

© 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 Nachhaltigkeitsberichterstattung

Sitzung:	34. Sitzung FA NB / 13.12.2024 / 09:00 – 10:00 Uhr
TOP:	05 – Transition Plans
Thema:	EFRAG IG TP - Darstellung der aktuellen EFRAG-Aktivitäten
Unterlage:	34_05a_FA-NB_TranPlan

Berichterstattung über klimabezogene Transitionspläne im Fokus



Standards & Rahmenwerke (Auswahl)

The collage features several key documents related to climate-related financial reporting and transition planning:

- ESRS E1 CLIMATE CHANGE**: A table of contents for the disclosure requirements, including sections on Objective, Interactions with other ESRS, and various disclosure requirements (Governance, Strategy, Impact, Risk and Opportunity Management, Metrics and Targets).
- IFRS Sustainability**: The cover of the **IFRS S2** Sustainability Disclosure Standard, published in June 2023, focusing on Climate-related Disclosures.
- TCFD Task Force on Climate-related Financial Disclosures**: The cover of the **Guidance on Metrics and Transition Plans**.
- SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION**: The cover of the **Enhancement and Standardization of Climate-Related Disclosures** final rules, issued by the SEC.
- UN PRI Target-Setting Protocol**: The cover of the **Target-Setting Protocol**, Fourth edition, published in April 2024, by the UN Environment Programme and the Principles for Responsible Investment.
- TPT Disclosure Framework**: The cover of the **Transition Plan Taskforce Disclosure Framework**, published in October 2023, by the UN Environment Programme and the Principles for Responsible Investment.

Berichterstattung über klimabezogene Transitionspläne im Fokus

Berichte & Guidance (Auswahl)



Berichterstattung über klimabezogene Transitionspläne im Fokus



Laufende Initiativen (Auswahl)

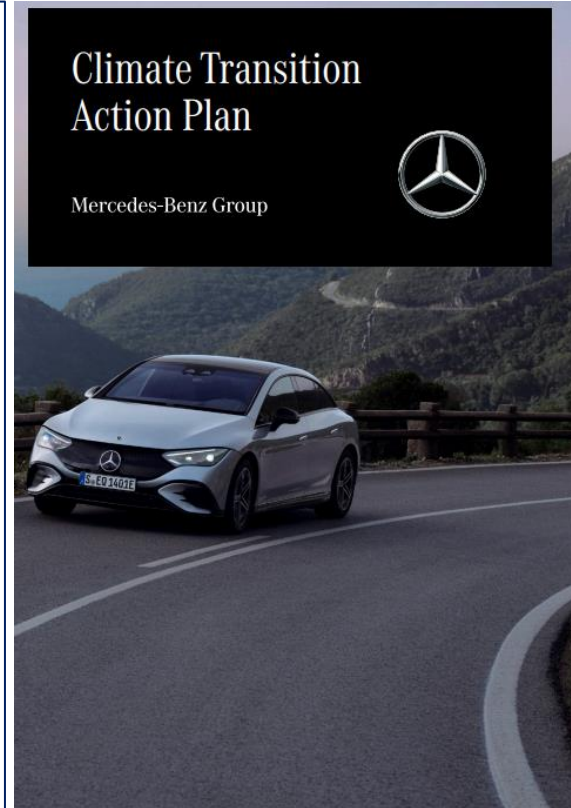
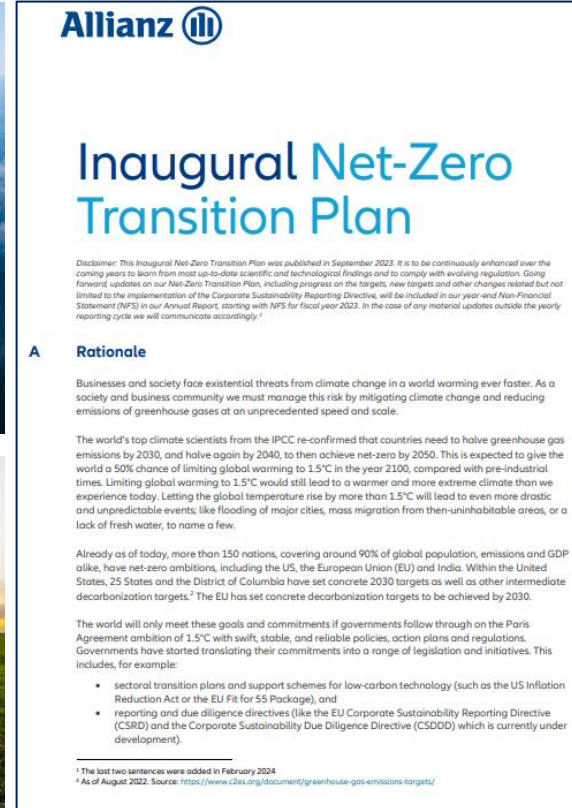
The collage features several key documents:

- EFRAG SR TEG 20241204 Paper 02-02 TPIG V1.8.4**: A document from EFRAG's Sustainability Reporting group.
- Climate Mitigation Transition Plan Workbook**: A workbook from EFRAG.
- Reference Practices on Climate Transition Planning**: A document from EFRAG.
- GSSB GRI Topic Standard Climate Change – Exposure draft**: A draft standard from the Global Sustainability Standards Board.
- Report On Transition Plans**: A report from the Platform on Sustainable Finance (PSF).
- Credible & Climate Law-Aligned Transition Plans**: A document from the European Commission.

Berichterstattung über klimabezogene Transitionspläne im Fokus

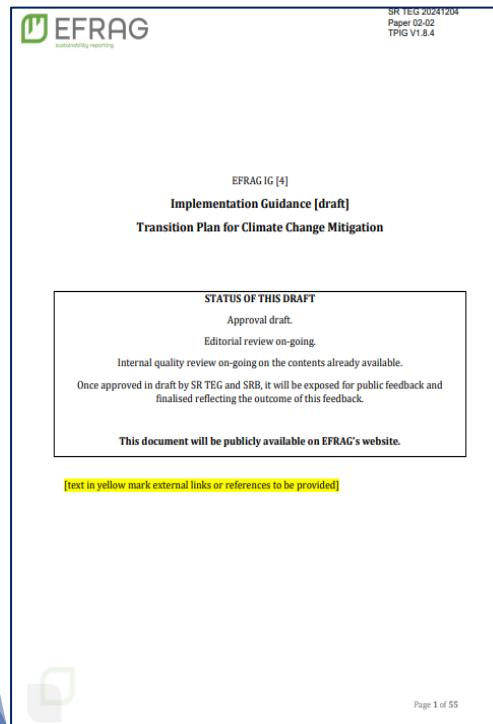


Transitionspläne in der Praxis



- **erwähnte Gesetze, Standards, Rahmenwerke und Berichte:** ESRs, TaxonomieVO, EU-Klimaschutzgesetz, LkSG, TCFD, SBTi, GHG Protocol, CDP, IPCC Assessment Reports, UN SDGs, UN High-Level Expert Group on Net-Zero Commitments of Non State Actors, Target Setting Protocol of the Net-Zero Asset Owner Alliance, Carbone Accounting Financials (PCAF)-Standards, Value Reporting Foundation
- auch Just Transition berücksichtigt

Überblick



Implementation Guidance: Transition Plan for Climate Change Mitigation (TP IG)

- Leitlinien zur Anwendung der Angabepflichten gemäß ESRS E1
- Fokus auf ESRS E1-1 „Übergangsplan für den Klimaschutz“ (Tz. 16 und 17) i.V.m. ESRS 2
- Hinweis auf Schnittstellen zu anderen Themen (insb. Biodiversität und *just transition*)
- unverbindlich (non-authoritative)
- sektorübergreifend
- Hinweis auf (noch zu entwickelndes) EFRAG-Dokument „Reference Practices on Climate Transition Planning“: Prozesshilfe zur Entwicklung eines klimabezogenen Transitionsplans (ohne Konsultation)
- Hinweis auf (noch zu entwickelndes) EFRAG-Dokument „Climate Mitigation Transition Plan Workbook“: Excel als Übersicht aller ESRS E1 DR & AR i.V.m. ESRS E1-1
- Hinweis auf (noch zu entwickelndes) KOM-Dokument „Credible and climate law aligned Transition Plans“: Informationsmaterial, das Prozess der Entwicklung eines Transitionsplans veranschaulicht

Erarbeitung gemeinsam mit Advisory Group / Interviews mit & Survey an ca. 50 Ersteller

- Vertreter von DG FIMSA, DG CLIMA, DG ENV, DG ENER, EBA, EIOPA, JRC, PSF, EFRAG SR TEG

4. November 2024: erste öffentliche EFRAG-TEG-Sitzung

- Vorstellung der (überarbeiteten) Struktur (inkl. Begrenzung auf Berichterstattung über Transitionspläne)
- Diskussion des Entwurfs

Zeitplan

- Freigabe durch EFRAG-Gremien: derzeit geplant für Januar 2025
- Veröffentlichung für die Kommentierung: derzeit geplant für Januar/Februar 2025
- Kommentierungsfrist (für IG üblich): 1 Monat
- Finalisierung bis Mai 2025

Vorläufige Einschätzung des FA NB zur TP IG-Version vom November 2024

- TP IG kann wertvollen Beitrag leisten
 - Ausgestaltung der Angaben gem. ESRS E1.16 sind hilfreich für Ersteller
 - Kapitel 3 (Übergangsplan für den Klimaschutz gem. ESRS E1-1) für Ersteller besonders relevant
 - Kapitel 2 (EU-Rahmenwerk bzgl. Transitionspläne) und Kapitel 4 (Berücksichtigung weiterer Vorschriften) für die Erstellung weniger relevant
 - TP IG-E sehr umfangreich (ca. 60 Seiten) im Verhältnis zur relativ abgrenzten Angabepflicht ESRS E1.16
- Trennung der TP IG-Inhalte in für Ersteller relevante Inhalte (Kapitel 3) und darüberhinausgehende Inhalte (Kapitel 2 und 4), welche in separates Dokument (z.B. Educational Material) aufgenommen werden könnten

Struktur

Über die IG

Die wichtigsten Punkte der ESRS-Anforderungen

1. Einleitung

2. Transitionsplan nach EU-Recht

- Transition plan disclosures in ESRS, Transition plan requirements in other EU laws

3. Übergangsplan für den Klimaschutz gem. ESRS E1-1

- E1.16a bis 16j & E1.17 i.V.m. ESRS 2, Schnittstellen mit anderen Nachhaltigkeitsthemen (Anpassung, Resilienz, Biodiversität, just transition)

4. FAQs

- Targets-related, Decarbonisation levers-related, Supporting disclosures related, Strategy and progress-related, IROs arising from the Climate Transition plan related, Other

Anhang I: Berücksichtigung weiterer Vorschriften

- EU: TaxonomieVO, CSDDD, CRD/CRR – Säule 3, Solvency II, EU Green Bond Standard, EU Emissions Trading Scheme (EU ETS) - Climate Neutrality Plans, Industrial and Livestock Rearing Emissions Directive (IWD 2.0) - Transformation Plans, Energy Efficiency Directive (EED) - Energy action plan, [Empfehlung \(EU\) 2023/1425](#), (Eco-management and Audit Scheme (EMAS) gem. Verordnung (EG) Nr. 1221/2009)
- International: SEC rules, [Transition Plan Taskforce](#) (TPT), Glasgow Financial Alliance for Net Zero ([GFANZ](#)) - [Financial Institution Net-zero Transition Plans](#)

Anhang II: European Climate Law-aligned sectoral reference pathways

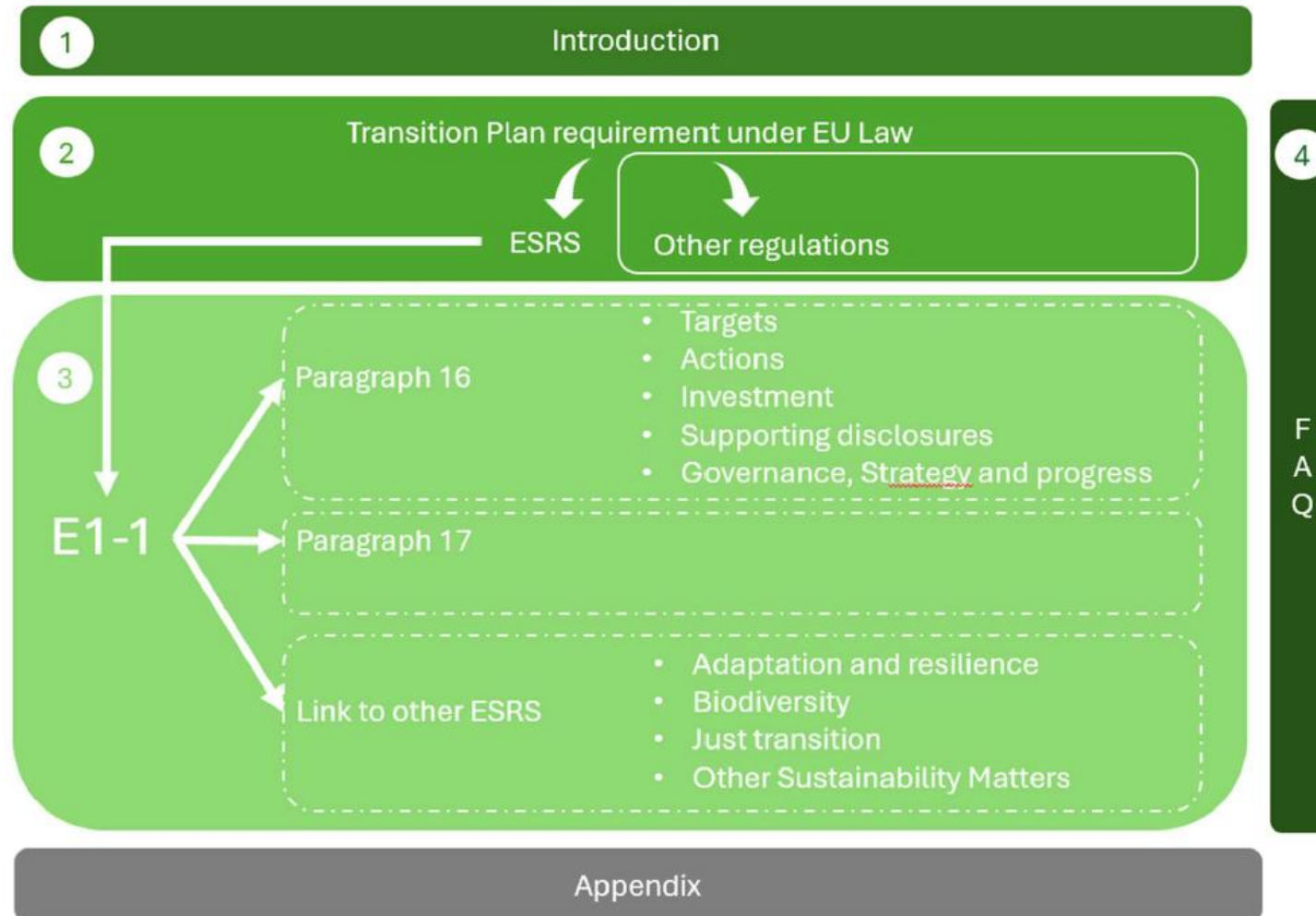
- European Climate Law-aligned sectoral reference pathways

Anhang III: Climate Mitigation Transition Plan Workbook

Struktur des Kapitel 3

- 3. Transition plan for climate change mitigation (E1-1)
 - 3.1 Overall disclosure objective of ESRS E1-1
 - 3.2 References to other ESRS requirements beyond E1-1
 - 3.3. Explaining targets' compatibility – 16(a)
 - 3.4. Explaining decarbonisation levers – E1-1 16(b)
 - 3.5. Explaining investment and funding – E1-1 16(c)
 - 3.6. Explaining supporting disclosures
 - 3.6.1 Explaining locked-in emissions – E1-1 16(d)
 - 3.6.2 Explaining EU Taxonomy alignment – E1-1 16(e)
 - 3.6.3 Explaining coal-, oil- and gas-related CapEx – E1-1 16(f)
 - 3.6.4 Explaining EU Paris-aligned Benchmarks – E1-1 16(g)
 - 3.7. Explaining governance, strategy and progress
 - 3.7.1 Explaining transition plan inclusion in strategy and business model – E1-1 16(h)
 - 3.7.2 Explaining the approval of the transition plan – E1-1 16(i)
 - 3.7.3. Explaining progress in implementing the climate transition plan – E1-1 16(j)
 - 3.8. Whether and when a CMTP will be adopted – E1-1 17
 - 3.9. Interfaces of the CMTP with other sustainability matters
 - 3.9.1 Adaptation and resilience in the context of transition plans for climate change mitigation
 - 3.9.2 Biodiversity IROs in the context of transition plans for climate change mitigation
 - 3.9.3 Just transition in the context of transition plans for climate change mitigation

Visuelle Darstellung der Struktur



Kernelemente eines klimabezogenen Transitionsplans (IG TP-E Tz. 25)

1. the plan is adopted in relation to a public policy objective and/ or an entity-specific plan associated with a key strategic decision or a major change in the business model;
2. the plan is associated with the undertaking's strategy, i.e.:
 - a. it involves the highest levels of governance bodies; and
 - b. it has a transformative potential of the undertakings' business model/products/services/markets/operations/value chain;
3. the plan is substantiated by a set of targets; and
4. the plan is accompanied by key actions
5. key actions are accompanied with allocated resources necessary to implement them.

➤ Stimmt der FA NB diesen Kernelementen eines klimabezogenen Transitionsplans zu?

TP IG-E – Kapitel 3



Übergangsplan für den Klimaschutz gem. ESRS E1-1

ESRS E1-1-Angabepflicht	Anzahl Tz. in der TP IG
ESRS E1.16a & AR 2- Explaining targets compatibility (with the limiting of global warming to 1.5°C)	11
ESRS E1.16b - Explaining decarbonisation levers	8
ESRS E1.16c - Explaining investment and funding	5
ESRS E1.16d & AR 3 - Explaining locked-in emissions	5
ESRS E1.16e & AR 4 - Explaining EU Taxonomy alignment	5
ESRS E1.16f - Explaining coal, oil and gas-related CapEx	3
ESRS E1.16g & AR 5 - Explaining EU Paris-aligned Benchmarks	2
ESRS E1.16h - Explaining transition plan inclusion in strategy and business model	2
ESRS E1.16i - Explaining the approval of the transition plan	3
ESRS E1.16j - Explaining progress in implementing the climate transition plan	4
ESRS E1.17 - Whether and when a Climate Transition Plan will be adopted	1

➤ ca. 20% der 240 Tz. beziehen sich auf konkrete Angabepflichten des ESRS E1-1

ESRS E1-1

Das Unternehmen hat seinen Übergangsplan für den Klimaschutz anzugeben.

Ziel dieser Angabepflicht ist es, ein Verständnis der bisherigen, aktuellen und künftigen Klimaschutzbemühungen des Unternehmens zu vermitteln, um sicherzustellen, dass seine Strategie und sein Geschäftsmodell mit dem Übergang zu einer nachhaltigen Wirtschaft und mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C gemäß dem Übereinkommen von Paris und mit dem Ziel, bis 2050 Klimaneutralität zu erreichen, sowie gegebenenfalls mit der Exposition des Unternehmens gegenüber Aktivitäten in den Bereichen Kohle, Öl und Gas vereinbar sind.

Inhalt der TP IG-E Tz. 49 bis 54

- ESRS E1-1 ist eine Zusammenfassung anderer Angaben nach ESRS E1 zu Strategien, Konzepten, Zielen, Maßnahmen und Mitteln
- Detailangaben sind abhängig von den IROs, welche wiederum abhängig sein können von der Unternehmensgröße oder den Aktivitäten
- Angaben sollten kohärent zwischen den Zielen und den vorgeschlagenen Maßnahmen, Investitionen und ggf. Änderungen in der Strategie und des Geschäftsmodells berücksichtigen
- Angaben sollten kohärent zur Finanzberichterstattung und den Annahmen in der Unternehmensberichterstattung sein
- Unternehmensziele sollten kompatibel mit dem 1,5 °C-Ziel sein, deshalb Verbindung zu ESRS E1-4 (Reduktionsziele für Treibhausgase) und E1.34e (Erklärung, ob reduktionsziele wissenschaftsbasiert sind und kompatibel mit dem 1,5 °C-Ziel)

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

Referenz zu anderen Anforderungen außerhalb des ESRS E1-1

Inhalt der TP IG-E Tz. 55 bis 57

- ESRS 2 stellt Basis der Angabepflichten dar
- gibt keine feste Struktur zur Darstellung der Angaben (ESRS 1 Kapitel 8.2: Inhalt und Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung)
- es können Verweise auf andere Angaben gemacht werden
 - solche Verweise können um weitere Angaben ergänzt werden (ESRS 1.115)
 - doppelte Angaben werden nicht verlangt, sind aber möglich

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16a & AR 2- Explaining targets compatibility with 1.5°C objective (1/3)

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung, wie die Ziele des Unternehmens mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris vereinbar sind, unter Bezugnahme auf die THG-Emissionsreduktionsziele (gemäß der Angabepflicht E1-4),

Inhalt der TP IG-E Tz. 58 bis 68

- **ob** Transitionsplan kompatibel mit 1.5°C-Ziel ist, muss nach ESRS E1.34e angegeben werden
 - dazu gehören: Ziele in absoluten Werten, welche Treibhausgase und Geltungsbereich zur Berechnung der Scope 1, 2 und 3-THG genutzt wurden, Basisjahr, Basiswerte (Update ab 2030 alle 5 Jahre), Zielwerte mindestens für 2030
 - für Angaben zum Basisjahr siehe Explanations (insb. [#552](#)): *Some requirements (e.g., targets) request the disclosure of the base year when reporting on progress towards a target. Comparative information is required in respect of the base year for amounts reported in the current period when reporting the developments and progress towards a target (ESRS 1 chapter 6.3).*
- Reduktionsziele müssen nach ESRS E1-4 nicht mit zwingend mit 1.5°C-Ziel kompatibel sein, um berichtet zu werden
- Erläuterung, **wie** eine Kompatibilität hergestellt wird, muss nach ESRS E1.16a angegeben werden
- es muss über Verweis auf ESRS E1-4 auch berichtet werden, ob Reduktionsziele wissenschaftsbasiert sind (welches Rahmenwerk und welche Methodik wurde genutzt)
- TP IG-E enthält Erläuterungen dazu, was ein „reference target value“ ist

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16a & AR 2- Explaining targets compatibility with 1.5°C objective (2/3)

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung, wie die Ziele des Unternehmens mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris vereinbar sind, unter Bezugnahme auf die THG-Emissionsreduktionsziele (gemäß der Angabepflicht E1-4),

Inhalt der TP IG-E Tz. 58 bis 68

- Geltungsbereich der Emissionsziele sollte dem Geltungsbereich gem. ESRS E1-6 (THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen) entsprechen
- Unternehmen, die keine Angaben gem. ESRS E1-6 berichtet haben, sollten auch berichten, dass sie keinen Transitionsplan haben (ESRS E1-1 bedingt ESRS E1-6)

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16a & AR 2- Explaining targets compatibility with 1.5°C objective (3/3)

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung, wie die Ziele des Unternehmens mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C im Einklang mit dem Übereinkommen von Paris vereinbar sind, unter Bezugnahme auf die THG-Emissionsreduktionsziele (gemäß der Angabepflicht E1-4),

Inhalt der TP IG-E Tz. 58 bis 68: Kritik des WWF und 16 weiterer Organisationen

- *ESRS E1-4 asks companies that disclose GHG emission reduction targets to state whether their target is compatible with 1.5°C. However, a loose definition of compatibility in the EFRAG Guidance would not make it possible to clearly distinguish companies with ambitious targets that are truly compatible with 1.5°C from companies without such targets. This information is of particular importance to investors and financial institutions wishing to support companies committed to a transition in line with the 1.5°C objective.*
- *ESRS E1-1 Climate Transition Plan disclosures do not leave the same space for 1.5°C-incompatible targets. Therefore, companies publishing E1-1 transition plans without a clearly 1.5°C-compatible target may face legal greenwashing risks for communicating misleading information in their sustainability disclosures.*
- *Having a loose definition of compatibility would also threaten the ambition of the CSDDD. Indeed, the CSDDD explicitly exempts companies publishing a CSRD transition plan from adopting a transition plan under CSDDD. This could allow companies to declare themselves compliant with their CSDDD obligations when their targets are below the levels needed to justify their compatibility with the 1.5°C objective.*
- *[...] Concretely, we recommend that the Guidance explicitly recommends companies to publish climate transition plans with 1.5°C compatible targets under paragraph 16 of the associated ESRS (E1-1), and to specifically disclose whether and when they will have such a plan under paragraph 17 if they do not have 1.5°C compatible targets.*

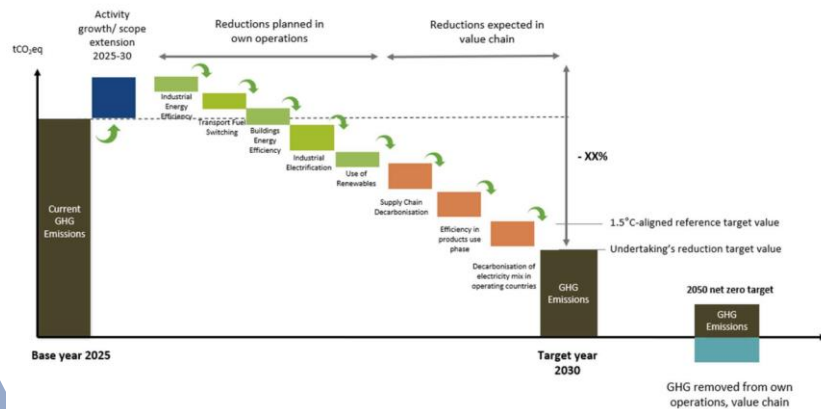


ESRS E1.16b - Explaining decarbonisation levers (1/2)

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung der ermittelten **Dekarbonisierungshebel** und der wichtigsten geplanten Maßnahmen, einschließlich Änderungen des Produkt- und Dienstleistungsportfolios des Unternehmens und der Einführung neuer Technologien, unter Bezugnahme auf die THG-Emissionsreduktionsziele (gemäß Angabepflicht E1-4) und die Klimaschutzmaßnahmen im Rahmen seiner eigenen Geschäftstätigkeit oder in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette (gemäß Angabepflicht E1-3),

Inhalt der TP IG-E Tz. 69 bis 76

- Dekarbonisierungshebel (verweis aufs Glossar): Aggregierte Arten von Klimaschutzmaßnahmen wie Energieeffizienz, Elektrifizierung, Brennstoffwechsel, Nutzung erneuerbarer Energien, Produktänderung und Dekarbonisierung der Lieferkette, die zu den spezifischen Maßnahmen des Unternehmens passen.
- Dekarbonisierungshebel können zusammen mit Reduktionszielen als Tabelle oder Grafik dargestellt werden



	Base year (e.g., 2025)	2030 target	2035 target	...	Up to 2050 target
GHG emissions (ktCO2eq)	100	60	40		
Energy efficiency and consumption reduction	-	-10	-4		
Material efficiency and consumption reduction	-	-5	-		
Fuel switching	-	-2	-		
Electrification	-	-	-10		
Use of renewable energy	-	-10	-3		
Phase out, substitution or modification of product	-	-8	-		
Phase out, substitution or modification of process	-	-5	-3		
Other	-	-	-		

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16b - Explaining decarbonisation levers (2/2)

*Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung der ermittelten **Dekarbonisierungshebel** und der wichtigsten geplanten Maßnahmen, einschließlich Änderungen des Produkt- und Dienstleistungsportfolios des Unternehmens und der Einführung neuer Technologien, unter Bezugnahme auf die THG-Emissionsreduktionsziele (gemäß Angabepflicht E1-4) und die Klimaschutzmaßnahmen im Rahmen seiner eigenen Geschäftstätigkeit oder in der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette (gemäß Angabepflicht E1-3),*

Inhalt der TP IG-E Tz. 69 bis 76

- Unternehmen müssen über Maßnahmen berichten sowie jährlich aktualisierte Angaben zu ihren Fortschritten (ESRS 2.68) und den erreichten und erwarteten Emissionsreduktionen machen
- Verbindung zu ESRS E1-3 (Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimakonzepten): Angaben zur Maßnahmen, um den Transitionsplan glaubwürdig zu machen
 - i.V.m. ESRS 2 MDR-A (Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte): Angaben zu Zeithorizonten, Abhängigkeiten der Maßnahmen von bestimmten Bedingungen und erwarteten Resultate der Maßnahmen
- Verbindung zu ESRS E1-4 (Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel): Angabe des erwarteten quantitativen Beitrag jedes Dekarbonisierungshebels

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16c - Explaining investment and funding

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung und Quantifizierung der Investitionen und Finanzmittel des Unternehmens zur Unterstützung der Umsetzung seines Übergangsplans , unter Bezugnahme auf die Klimaschutzmaßnahmen (gemäß Angabepflicht E1-3), unter Bezugnahme auf die zentralen Leistungsindikatoren der taxonomiekonformen CapEx und gegebenenfalls die CapEx-Pläne, die das Unternehmen gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission angibt,

Inhalt der TP IG-E Tz. 77 bis 81

- CapEx und OpEx umfassen auch solche Werte, die keinen Taxonomiebezug haben
- Verbindung zu ESRS E1-3 (Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimakzepten) sollen genutzt werden, um Mittel einzelnen Dekarbonisierungshebeln zuzuordnen
- i.V.m. ESRS 2 MDR-A (Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte): *Erfordert die Durchführung eines Aktionsplans erhebliche operative Ausgaben (OpEx) und/oder Investitionsausgaben (CapEx), so muss das Unternehmen*
 - a) die Art und die derzeitigen und künftigen finanziellen und sonstigen Mittel beschreiben, die dem Aktionsplan zugewiesen werden, gegebenenfalls einschließlich der einschlägigen Bedingungen für nachhaltige Finanzinstrumente wie grüne Anleihen, Sozialanleihen und grüne Darlehen, der ökologischen oder sozialen Ziele und ob die Fähigkeit zur Umsetzung der Maßnahmen oder des Aktionsplans von bestimmten Voraussetzungen abhängt, z. B. von der Gewährung finanzieller Unterstützung oder von Entwicklungen in der Politik und auf dem Markt,*
 - b) den Betrag der derzeitigen finanziellen Mittel angeben und erläutern, in welchem Verhältnis diese zu den relevantesten Beträgen stehen, die im Abschluss ausgewiesen sind, und*
 - c) den Betrag der künftigen finanziellen Mittel angeben.*

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16d & AR 3 - Explaining locked-in emissions

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine qualitative Bewertung der potenziellen gebundenen Treibhausgasemissionen im Zusammenhang mit den wichtigsten Vermögenswerten und Produkten des Unternehmens. Dazu gehört eine Erläuterung, ob und wie diese Emissionen die Erreichung der Emissionsreduktionsziele des Unternehmens gefährden und Übergangsrisiken fördern könnten, und gegebenenfalls eine Erläuterung der Pläne des Unternehmens zum Umgang mit seinen treibhausgas- und energieintensiven Anlagen und Produkten,

Inhalt der TP IG-E Tz. 82 bis 86

- Fokus liegt auf qualitativen Angaben (bspw. Beschreibung des Fuhrparks)
- Angabe könnte die kumulierten locked-in emissions in Verbindung mit den wichtigsten Vermögenswerten und die direkten Emissionen aus der Nutzungsphase der verkauften wichtigsten Produkte umfassen
- für Vermögenswerte mit locked-in emissions, die Reduktionsziele erheblich gefährden, sollte ein Managementplan angegeben werden
- Erläuterung in der IG TP, was locked-in emissions sind und Verweis auf Reference Practices on Climate Transition Planning, wie man locked-in emissions ermittelt

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16e & AR 4 - Explaining EU Taxonomy alignment

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: bei Unternehmen mit wirtschaftlichen Tätigkeiten, die unter die delegierten Verordnungen zur Anpassung an den Klimawandel oder zur Eindämmung des Klimawandels gemäß der Taxonomieverordnung fallen, eine Erläuterung aller Ziele oder Pläne (CapEx, CapEx-Pläne, OpEx), über die das Unternehmen verfügt, um seine wirtschaftlichen Tätigkeiten (Umsatzerlöse, CapEx, OpEx) an die in der Delegierten Verordnung (EU) 2021/2139 der Kommission festgelegten Kriterien anzupassen,

Inhalt der TP IG-E Tz. 87 bis 91

- Angabepflicht gilt nur für Unternehmen, die Taxonomieangaben erstellen müssen oder wollen
- Unternehmen haben Unterschiede zwischen wesentlichen CapEx und OpEx nach ESRS E1 und der TaxonomieVO zu erläutern (ESRS E1.AR 22)
 - im Rahmen des Transitionsplanes berichtete Maßnahmen können nach Wirtschaftstätigkeiten untergliedert werden, was einen Vergleich erhöhen würde
- Hinweis auf CapEx-/OpEx-Pläne gem. delegierten Rechtsakt zur Berichterstattung
 - sofern Wirtschaftstätigkeiten gem. TaxonomieVO im Rahmen des Transitionsplanes taxonomiekonform werden sollen, müssen Erläuterungen zu den technischen Bewertungskriterien oder dem Mindestschutz aufgenommen werden
- unklare Erläuterung, da Umsatzerlöse nicht Bestandteil eines CapEx/ OpEx-Plans gem. TaxonomieVO sind: *Likewise, the undertaking can disclose if it has any objectives related to revenue from EU Taxonomy aligned activities which would be consistent with a transition plan.*

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16f - Explaining coal, oil and gas-related CapEx

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: gegebenenfalls Angaben signifikanter CapEx-Beträge, die im Berichtsjahr im Zusammenhang mit Wirtschaftstätigkeiten in den Bereichen Kohle, Öl und Gas investiert wurden,

Inhalt der TP IG-E Tz. 92 bis 94

- Konkretisierung der mit den jeweiligen Wirtschaftstätigkeiten verbundenen NACE-Codes (B.05, B.06, B.09.1, C.19, D.35.1, D.35.3 and D.46.71)
- konkreter Hinweis in Tz. 93 der TP IG-E auf technische Bewertungskriterien der EU-Umwelntaxonomie bzgl. Wirtschaftstätigkeiten zur Stromerzeugung i.V.m. Erdgas
- Hinweis auf Verknüpfung mit ESRS E1.67e (Erwartete finanzielle Effekte wesentlicher physischer Risiken und Übergangsrisiken sowie potenzielle klimabezogene Chancen): *Die Angabe erwarteter finanzieller Effekte aufgrund von wesentlichen Übergangsrisiken gemäß Absatz 64 Buchstabe b umfasst Folgendes: den Geldbetrag und den Anteil (Prozentsatz) der Nettoumsatzerlöse aus seinen Geschäftstätigkeiten mit einem kurz, mittel- und langfristigen wesentlichen Übergangsrisiko, gegebenenfalls einschließlich der Nettoumsatzerlöse von Kunden des Unternehmens, die im Kohle-, Öl- und Gassektor tätig sind.*
 - Auszug aus TP IG-E Tz. 94: *Beyond CapEx invested in fossil fuel activities, the undertaking **may** want to consider the present and past fossil fuel exposure and provide as an **undertaking-specific disclosure** a qualitative overview of its current ownership and dependency on fossil fuel assets to which the new CapEx accrues.*

- Sind diese Klarstellungen hilfreich?
- Hinweis in Tz. 93 zielführend?

ESRS E1.16g & AR 5 - Explaining EU Paris-aligned Benchmarks

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: Angaben darüber, ob das Unternehmen von den Paris-abgestimmten EU-Referenzwerten ausgenommen ist oder nicht,

Inhalt der TP IG-E Tz. 95 bis 96

- Hinweis: „ja“- oder „nein“-Angabe
- Hinweis auf Verbindungen zur EU Climate Benchmark-VO ([Delegierte Verordnung \(EU\) 2020/1818](#))

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16h - Explaining transition plan inclusion in strategy and business model

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung darüber, wie der Übergangsplan in die allgemeine Geschäftsstrategie und Finanzplanung des Unternehmens eingebettet und auf diese abgestimmt ist,

Inhalt der TP IG-E Tz. 97 bis 98

- Hinweis: Angabe sollte Narrativ enthalten, wie Werte nachhaltig durch (oder trotz) Transition geschaffen werden, welche Implikationen Transitionsplan für Finanzplanung/ Geschäftsmodell/ strategische Position hat
- diese Angabepflicht steht in Verbindung zu ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell)

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?



ESRS E1.16i - Explaining the approval of the transition plan

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: ob er von dessen Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorganen genehmigt wurde

Inhalt der TP IG-E Tz. 99 bis 101

- Hinweis: „ja“- oder „nein“-Angabe
- Referenz zu ESRS 2 GOV-1 (Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane) kann aufgenommen werden, welches Organ Transitionsplan genehmigt hat
- Verweis auf Artikel 22 (Eindämmung des Klimawandels) CSDDD: *Die Gestaltung des Plans zur Minderung der Folgen des Klimawandels nach Unterabsatz 1 muss Folgendes enthalten: [...] eine Beschreibung der Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane im Zusammenhang mit dem Plan zur Minderung der Folgen des Klimawandels.*
 - Artikel 22 CSDDD entspricht Angaben nach ESRS 2 GOV-1, GOV-2 and GOV-3 i.V.m. ESRS E1-1.16i

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.16j - Explaining progress in implementing the climate transition plan

Die in Absatz 14 genannten Informationen umfassen Folgendes: eine Erläuterung der Fortschritte des Unternehmens bei der Umsetzung des Übergangsplans.

Inhalt der TP IG-E Tz. 102 bis 105

- Referenz zu:
 - ESRS 2 MDR-A (Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte) und ESRS 2 MDR-T (Nachverfolgung der Wirksamkeit von Konzepten und Maßnahmen durch Zielvorgaben) und
 - Metriken zu ESRS E1 (bspw. E1-5 – Energieverbrauch und Energiemix und E1-6 - THG-Bruttoemissionen der Kategorien Scope 1, 2 und 3 sowie THG-Gesamtemissionen)
- wird 1,5 °C-Ziel erreicht? Erläuterungen u.a. zu:
 - Angaben der geplanten vs tatsächlich verursachten Treibhausgasemissionen
 - welche Schlüsselmaßnahmen wurden durchgeführt
 - erreichte Änderungen der Strategie
 - Änderungen des Produktmixes
 - erschlossene neue Marktanteile an emissionsarmen Produkten
 - wie wird Zielerreichung überwacht?

➤ In the **first year** of implementing the transition plan, this DR is **not a strict requirement** to fulfil the objective of E1-1 disclosure.

➤ Sind diese Klarstellungen hilfreich?

ESRS E1.17 - Whether and when a Climate Transition Plan will be adopted

Sollte das Unternehmen nicht über einen Übergangsplan verfügen, so hat es anzugeben, ob und ggf. wann es einen solchen beschließen wird.

Inhalt der TP IG-E Tz. 106

- Text aus der Angabepflicht dupliziert bzw. (noch) keine Klarstellung vorhanden
 - Sollte dieses Kapitel gestrichen werden, da keine Klarstellung enthalten ist und auch nicht benötigt wird?

Angabepflichten, die Konsistenz eines Transitionsplans mit EU-Rahmen erhöhen (1/2)

Governance von Transitionsplänen i.V.m. Berichterstattung zur CSDDD

- ESRS 2 GOV-1: Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane
- ESRS 2 GOV-2: Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen
- ESRS 2 GOV-3: Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme
- ESRS 2 GOV-4: Erklärung zur Sorgfaltspflicht

Kohärenz zwischen ermittelten wesentlichen IROs und der Fähigkeit des Unternehmens, sie zu bewältigen

- ESRS 2 SBM-1: Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette
- ESRS 2 SBM-2: Interessen und Standpunkte der Interessenträger
- ESRS 2 SBM-3: Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell

Ansatz des Unternehmens zum Management von IROs

- ESRS 2 IRO-1: Beschreibung des Verfahrens zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen
- ESRS 2 IRO-2: In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten

Angabepflichten, die Konsistenz eines Transitionsplans mit EU-Rahmen erhöhen (2/2)

Details zu Maßnahmen und Ziele, die Angaben zu klimabezogenen Transitionsplänen unterstützen

- ESRS E1-3: Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit den Klimakzepten
- ESRS E1-4: Ziele im Zusammenhang mit dem Klimaschutz und der Anpassung an den Klimawandel
- ESRS 2 MDR-A (ESRS 2.60 bis 62 und ESRS 2.66 bis 69): Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte
- ESRS 2 MDR-T (ESRS 2.70 bis 72 und ESRS 2.78 bis 81): Nachverfolgung der Wirksamkeit von Konzepten und Maßnahmen durch Zielvorgaben

Strategische Ziele eines klimabezogenen Transitionsplanes sollten sich in Konzepten widerspiegeln

- ESRS 2 MDR-P (ESRS 2.60 bis 62 und ESRS 2.63 bis 65): Konzepte für den Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten

➤ Stimmt der FA NB dieser Aufzählung von Angabepflichten i.V.m ESRS E1-1 zu?

Mit klimabezogenen Transitionsplänen verbundene wesentliche negative Auswirkungen

Just Transition bzgl. ESRS S1 bis S4 (soziale Auswirkungen eines klimabezogenen Transitionsplanes)

- ESRS 2 GOV-4: Erklärung zur Sorgfaltspflicht
- ESRS 2 SBM-3: Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell
- ESRS 2 IRO-1: Beschreibung des Verfahrens zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen
- ESRS 2 IRO-2: In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten
- ESRS 2 Mindestangabepflichten

Risiken und Auswirkungen auf die Biodiversität (ESRS E4) aufgrund von Dekarbonisierungshebeln und Maßnahmen

- ESRS 1.52: *Die Wesentlichkeitsanalyse des Unternehmens kann dazu führen, dass Situationen ermittelt werden, in denen seine Maßnahmen zum Umgang mit bestimmten Auswirkungen oder Risiken oder zur Nutzung bestimmter Chancen im Zusammenhang mit einem Nachhaltigkeitsaspekt wesentliche negative Auswirkungen oder wesentliche Risiken im Zusammenhang mit einem oder mehreren anderen Nachhaltigkeitsaspekten nach sich ziehen könnten. Beispiele: [...]*
- ESRS 1.53: *In solchen Situationen geht das Unternehmen wie folgt vor: a) Es gibt die Existenz wesentlicher negativer Auswirkungen oder wesentlicher Risiken an und nennt die Maßnahmen, die diese verursachen, mit einem Querverweis auf das Thema, auf das sich die Auswirkungen oder Risiken beziehen, und b) es beschreibt, wie die wesentlichen negativen Auswirkungen oder wesentlichen Risiken im Rahmen des Themas, auf das sie sich beziehen, angegangen werden.*

➤ Stimmt der FA NB dieser Aufzählung von Angabepflichten i.V.m ESRS E1-1 zu?

Angabepflicht ESRS E1-1 vs IFRS S2

ESRS E1-1-Angabepflicht	IFRS
ESRS E1.16a & AR 2- Explaining targets compatibility (with the limiting of global warming to 1.5°C)	IFRS S2.14a(iv)
ESRS E1.16b - Explaining decarbonisation levers	IFRS S2.14a(iv)
ESRS E1.16c - Explaining investment and funding	IFRS S2.14a(iv), IFRS S2.29e
ESRS E1.16d & AR 3 - Explaining locked-in emissions	IFRS S2.14a(iv)
ESRS E1.16e & AR 4 - Explaining EU Taxonomy alignment	IFRS S2.14a(iv), IFRS S2.29e
ESRS E1.16f - Explaining coal, oil and gas-related CapEx	IFRS S2.14a(iv), IFRS S2.29e
ESRS E1.16g & AR 5 - Explaining EU Paris-aligned Benchmarks	IFRS S2.14a(iv)
ESRS E1.16h - Explaining transition plan inclusion in strategy and business model	IFRS S2.14a(iv)
ESRS E1.16i - Explaining the approval of the transition plan	IFRS S2.14a(iv)
ESRS E1.16j - Explaining progress in implementing the climate transition plan	IFRS S2.14c
ESRS E1.17 - Whether and when a Climate Transition Plan will be adopted	-

[ESRS - IFRS Interoperability Guidance](#)

IFRS S2.14a(iv) und c

14 An entity shall disclose information that enables users of general purpose financial reports to understand the effects of climate-related risks and opportunities on its strategy and decision-making. Specifically, the entity shall disclose:

(a) information about how the entity has responded to, and plans to respond to, climate-related risks and opportunities in its strategy and decision-making, including how the entity plans to achieve any climate-related targets it has set and any targets it is required to meet by law or regulation. Specifically, the entity shall disclose information about:

(i) current and anticipated changes to the entity's business model, including its resource allocation, to address climate-related risks and opportunities (for example, these changes could include plans to manage or decommission carbon-, energy- or water-intensive operations; resource allocations resulting from demand or supply-chain changes; resource allocations arising from business development through capital expenditure or additional expenditure on research and development; and acquisitions or divestments);

(ii) current and anticipated direct mitigation and adaptation efforts (for example, through changes in production processes or equipment, relocation of facilities, workforce adjustments, and changes in product specifications);

(iii) current and anticipated indirect mitigation and adaptation efforts (for example, through working with customers and supply chains);

(iv) any climate-related transition plan the entity has, including information about key assumptions used in developing its transition plan, and dependencies on which the entity's transition plan relies; and

(v) how the entity plans to achieve any climate-related targets, including any greenhouse gas emissions targets, described in accordance with paragraphs 33–36.

(b) information about how the entity is resourcing, and plans to resource, the activities disclosed in accordance with paragraph 14(a).

(c) quantitative and qualitative information about the progress of plans disclosed in previous reporting periods in accordance with paragraph 14(a).



IFRS S2.29e

- 29 An entity shall disclose information relevant to the cross-industry metric categories of:
- (a) *greenhouse gases*—the entity shall:
 - (b) climate-related transition risks—the amount and percentage of assets or business activities vulnerable to climate-related transition risks;
 - (c) climate-related physical risks—the amount and percentage of assets or business activities vulnerable to climate-related physical risks;
 - (d) climate-related opportunities—the amount and percentage of assets or business activities aligned with climate-related opportunities;
 - (e) capital deployment—the amount of capital expenditure, financing or investment deployed towards climate-related risks and opportunities;
 - (f) *internal carbon prices*—the entity shall disclose:

- ESRS E1-1-Angepflichten sind umfangreicher als solche nach IFRS S2.14a(iv), IFRS S2.14c und IFRS S2.29e.

TP IG-E – Kapitel 3



Angabepflicht ESRS E1-1 vs Exposure Draft GRI Climate Change Topic Standard

ESRS E1-1-Angabepflicht	GRI-Exposure Draft
ESRS E1.16a & AR 2- Explaining targets compatibility (with the limiting of global warming to 1.5°C)	CC-1-b
ESRS E1.16b - Explaining decarbonisation levers	CC-1-e (Guidance)
ESRS E1.16c - Explaining investment and funding	CC-1-c
ESRS E1.16d & AR 3 - Explaining locked-in emissions	CC-1-f (Guidance)
ESRS E1.16e & AR 4 - Explaining EU Taxonomy alignment	-
ESRS E1.16f - Explaining coal, oil and gas-related CapEx	CC-1-c (Guidance)
ESRS E1.16g & AR 5 - Explaining EU Paris-aligned Benchmarks	-
ESRS E1.16h - Explaining transition plan inclusion in strategy and business model	CC-1-c (Guidance), CC-1-e
ESRS E1.16i - Explaining the approval of the transition plan	CC-1-d
ESRS E1.16j - Explaining progress in implementing the climate transition plan	CC-1-f
ESRS E1.17 - Whether and when a Climate Transition Plan will be adopted	CC-1-j

GRI-Exposure Draft: Disclosure CC-1 (Transition plan for climate change mitigation)

The organization shall:

- a. report transition plan-related policies and actions;
- b. describe how the transition plan is in line with the latest scientific evidence on the global effort needed to limit global warming to 1.5° C, including methodologies and assumptions used;
- c. report the investment allocated to the implementation of the transition plan during the reporting period as the total amount and as a percentage of the total investment in the reporting period;
- d. report the bodies or individual roles responsible for overseeing and implementing the transition plan, including a description of their responsibilities;
- e. describe how the transition plan is embedded in the organization's overall business strategy;
- f. report the targets set to achieve the transition plan and progress toward the targets, including:
 - i. Gross GHG emission reduction targets to be reported according to [Disclosure CC-4](#) of this Standard;
 - ii. Targets to phase out fossil fuels, including the base year and standards, methodologies, and assumptions used to calculate the targets;
 - iii. If any other climate change mitigation targets are set, describe how these were set, the boundaries, the base year, and their role within the transition plan;
- g. describe how engagement with stakeholders has informed the transition plan;
- h. describe the impacts that may result from the organization's transition plan, and the actions taken to manage the impacts, including:
 - i. on workers, local communities, and vulnerable groups to be reported according to [Disclosure CC-3](#) of this Standard;
 - ii. on biodiversity;
- i. describe how its public policy activities, including lobbying activities, are consistent with the transition plan;
- j. describe the reasons why a transition plan is not in place, if applicable, and explain the steps being taken and the expected time frame to develop it.

- Stakeholder Engagement, just transition und Lobbying werden nicht explizit in ESRS E1-1 genannt
- diese Themen werden aber in der TP IG genannt und ergeben sich auf der Interaktion zwischen ERSE E1 und weiteren ESRS

➤ der GRI-Exposure Draft thematisiert explizit weitere Themen, die über ESRS E1-1 hinausgehen (just transition, Lobbying)

TP IG-E – Kapitel 3

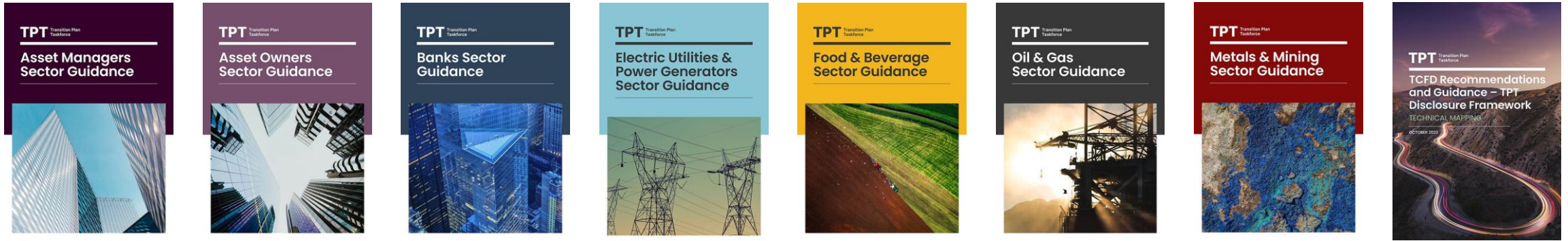


Angabepflicht ESRS E1-1 vs TPT Disclosure Framework

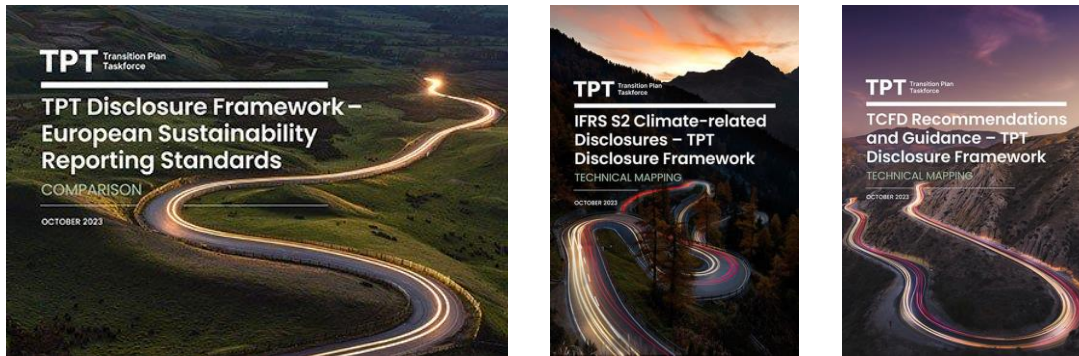
ESRS E1-1-Angabepflicht	TPT Disclosure Framework
ESRS E1-1.AR 1	1.2
ESRS E1.16a & AR 2- Explaining targets compatibility (with the limiting of global warming to 1.5°C)	1.1, 4.1, 4.3
ESRS E1.16b - Explaining decarbonisation levers	1.1, 2.2
ESRS E1.16c - Explaining investment and funding	2.4
ESRS E1.16d & AR 3 - Explaining locked-in emissions	2.1, 2.2
ESRS E1.16e & AR 4 - Explaining EU Taxonomy alignment	2.2, 2.4
ESRS E1.16f - Explaining coal, oil and gas-related CapEx	
ESRS E1.16g & AR 5 - Explaining EU Paris-aligned Benchmarks	
ESRS E1.16h - Explaining transition plan inclusion in strategy and business model	1.2, 2.1, 2.4
ESRS E1.16i - Explaining the approval of the transition plan	5.1, 5.2
ESRS E1.16j - Explaining progress in implementing the climate transition plan	
ESRS E1.17 - Whether and when a Climate Transition Plan will be adopted	

Hinweis auf die [Seite](#) der IFRS Foundation zur Transition Plan Taskforce (TPT)

Guidances



Vergleiche zu anderen Berichtsstandards



Vorschläge

FA NB-Befassung

- Nächste Sitzung: 25. Januar 2025
- Finalisierung der Stellungnahme Februar / März 25 (abhängig vom finalen EFRAG-Zeitplan)

Öffentliche Diskussion

- Anfang Februar 25 (abhängig von finalem EFRAG-Zeitplan)