

15. Deutscher Nahverkehrstag | 16. bis 18. April 2024 in Koblenz

Weichen stellen!

Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel



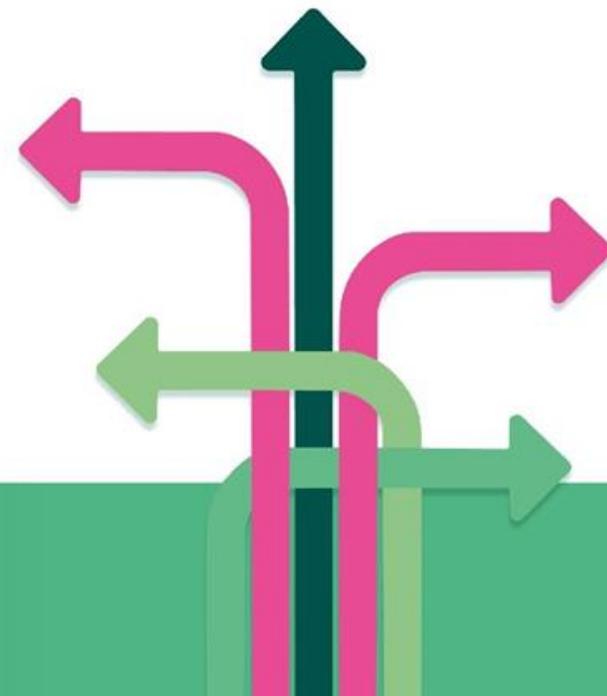
ESG-Reporting und Finanzierung

Compliance mit Mehrwert



Heinrich & Mortinger
Global Financial Services

mhlconsult 



Weichen stellen!

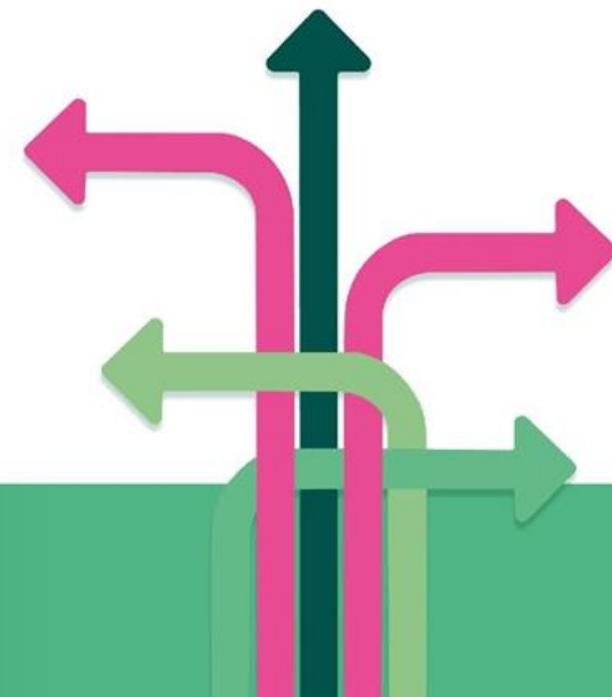
Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel

Agenda

1 EU Green Deal

2 CSRD & EU-Taxonomie

3 Compliance & Mehrwert



Weichen stellen!

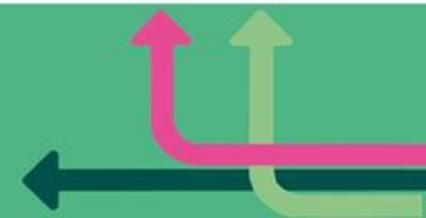
Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel

1 Wichtige Kernpunkte

EU-Green Deal

Transformation der EU-Wirtschaft für eine nachhaltige Zukunft

- Null-Schadstoff-Ziel
- Umstellung auf nachhaltige & intelligente Mobilität
- Versorgung mit sauberer, erschwinglicher, sicherer Energie
- Finanzierung der Transformation



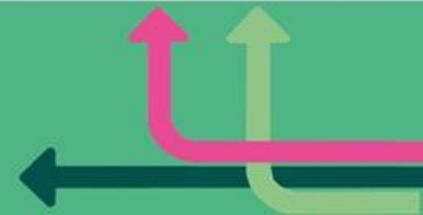
1 Sustainable Finance

EU-Aktionsplan „Finanzierung nachhaltigen Wachstums“

- Umlenkung des Kapitals auf nachhaltige Investitionen
- Bewältigung finanzieller Risiken aus Klimawandel, Ressourcenknappheit, sozialen Verwerfungen
- Förderung von Transparenz und Langfristigkeit in der Finanz- und Wirtschaftstätigkeit

regulatorische
Instrumente

CSRD und **EU-Taxonomie**



1 GAR

Green Asset Ratio

- Anteil der ökologisch nachhaltigen Vermögenswerte an den gesamten Vermögenswerten eines Finanzinstitutes (Kredite, Anlagen)
- Bestandteil der EU-Taxonomie für Finanzinstitute
- Finanzwirtschaft als maßgeblicher Akteur und Treiber der Transformation/ des EU Green Deals

→ **Finanzinstitute benötigen Informationen und Daten**
→ **zunehmend Thema in Bankgesprächen weil relevant für die Kreditvergabe und –konditionen**

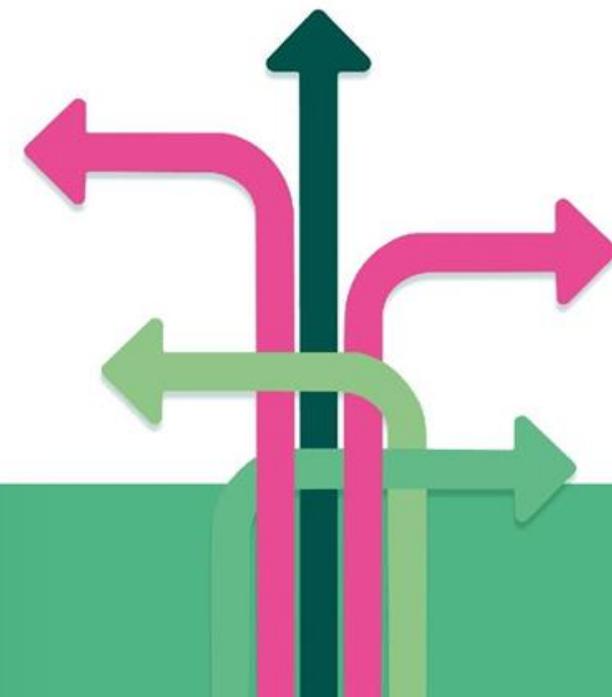


Agenda

- 1 Kontext
- 2 CSRD & EU-Taxonomie**
- 3 Umsetzung & Mehrwert

Weichen stellen!

Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel



2 CSRD

Corporate Sustainability Reporting Directive

Offenlegung von Nachhaltigkeitsinformationen

- EU-Richtlinie zur Nachhaltigkeitsberichterstattung
- Nachhaltigkeitserklärung im Konzern-/Lagebericht
- Umsetzung in nationales Recht in Arbeit (u.a. Erweiterung Anwendungsbereich §§ 289b ff. HGB)

Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung werden (perspektivisch) auf eine Stufe gestellt.

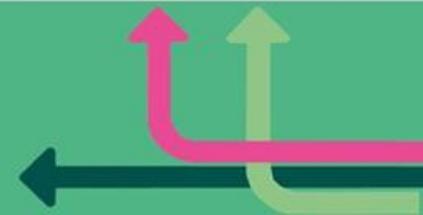


2 EU-Taxonomie

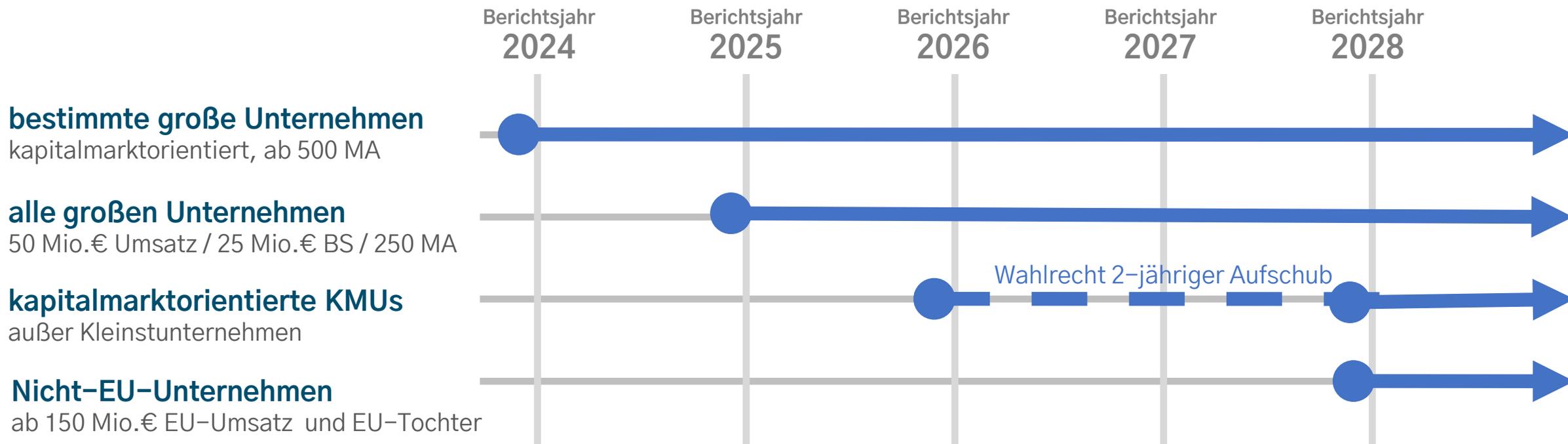
Klassifizierung von Wirtschaftstätigkeiten auf Grundlage der sechs Umweltziele der EU

1. Klimaschutz
2. Anpassung an den Klimawandel
3. Nachhaltiger Einsatz und Gebrauch von Wasser oder Meeresressourcen
4. Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft
5. Vorbeugung oder Kontrolle von Umweltverschmutzung
6. Schutz und Wiederherstellung von Biodiversität und Ökosystemen

	ökologisch nachhaltiger Anteil
%	Umsatz
%	Investitionen
%	Betriebskosten



2 Zeitplan



Weichen stellen!

Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel



2 Relevanz

Ab Berichtsjahr 2025:

alle großen Unternehmen = jedes Unternehmen, für das mindestens eines der folgenden Kriterien erfüllt ist:

- > 50 Mio. EUR Jahresumsatz
- > 25 Mio. Bilanzsumme
- > 250 Beschäftigte

Anzahl:

- ca. 15.000 große Unternehmen
- ca. 18.500 Öffentliche

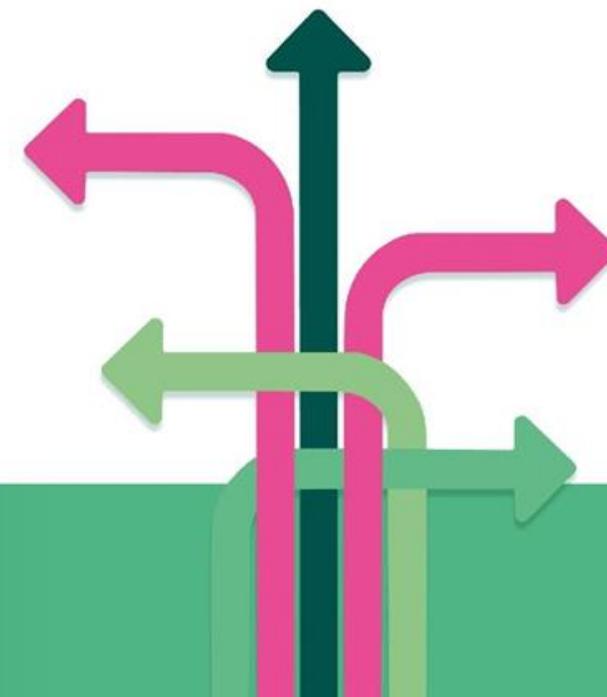


Agenda

- 1 Kontext
- 2 CSRD & EU-Taxonomie
- 3 **Umsetzung & Mehrwert**

Weichen stellen!

Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel

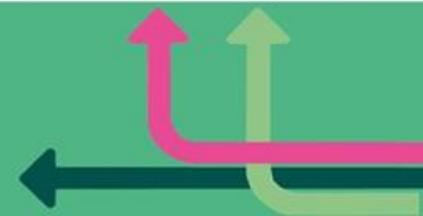


3 Einstieg

ESG-Reporting

- gehört (auch) in den Finanzbereich
- ist ein Querschnittsthema
- analysiert Auswirkungen, Risiken und Chancen
- ist Gegenstand der Abschlussprüfung
- erfordert die Klärung des eigenen Ambitionsniveaus
- bindet wichtige Beteiligte/ Stakeholder ein
- setzt soweit wie möglich auf Vorhandenem auf

**pragmatischer
Einstieg z.B. durch
einen (Kick-Off-)
Workshop**

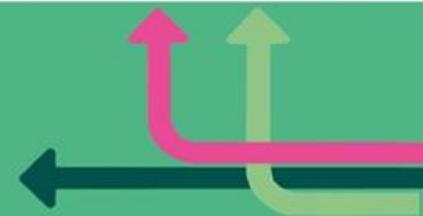


3 Umsetzung

	Schritt 1: Kickoff	Verständnis, Ambition, Prozesse und Ressourcen
	Schritt 2: Analysen	Wertschöpfungskette, Stakeholder, doppelte Wesentlichkeit
	Schritt 3: Strategie	NH-Strategie, Handlungsfelder, Ziele, Maßnahmen, KPIs
	Schritt 4: Umsetzung	Datenmanagement, Klimabilanz
	Schritt 5: Berichterstattung	82 Offenlegungspflichten, 1.178 Datenpunkte, ESEF

Weichen stellen!

Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel



3 Umsetzung

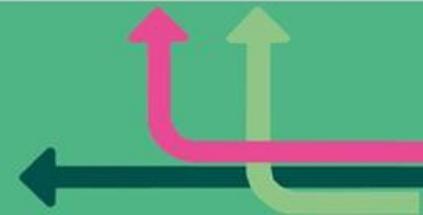
	Schritt 1: Kickoff
	Schritt 2: Analysen
	Schritt 3: Strategie
	Schritt 4: Umsetzung
	Schritt 5: Berichterstattung



- CSRD-Readiness Workshop mit Geschäftsführung
- CSRD-angelehnte Wesentlichkeitsanalyse
- Stakeholderbefragung
- NH-Strategie und Handlungsfelder
- gute Governance, klare Strukturen, 12 Beteiligte aus allen Bereichen

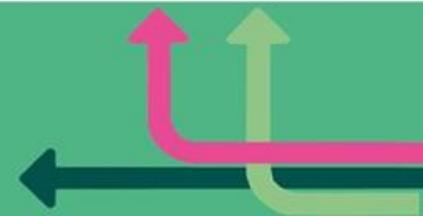
Weichen stellen!

Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel



3 Compliance und Mehrwert

- Kenntnis regulatorischer Anforderungen
- Konsequenzen der Transformation/ des EU Green Deals verstehen
- Erwartungen der Politik und Stakeholder erfüllen
- Wettbewerbsvorteile
- Personalbindung und –gewinnung
- Finanzierungsfähigkeit nachhaltig sichern (Transparenz und Offenlegung)
- Transformation aktiv mitgestalten



Kontakt und Netzwerk

Heinrich&Mortinger

Global Financial Services

Matthias Meier

T: 034444 609 719

E: mmeier@heinrichmortinger.com

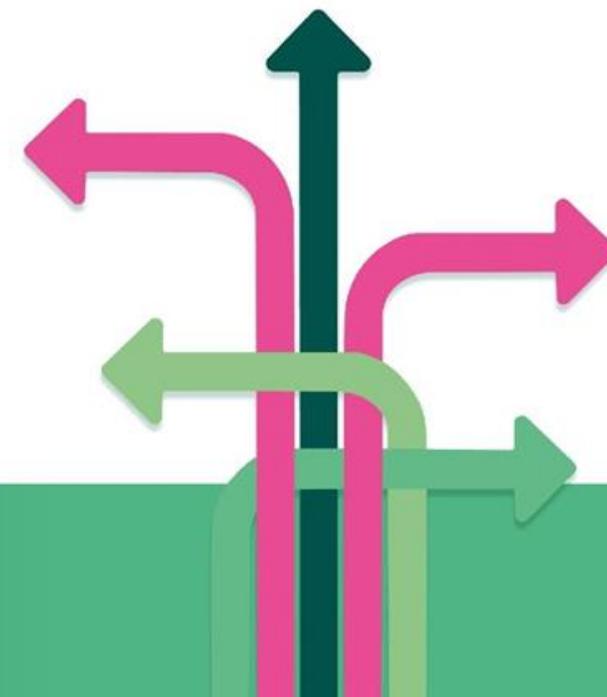
mhlconsult 

Daniel Barth

T: 0163 7979796

E: daniel.barth@mhl-consult.de

**sustainable
natives** 



Weichen stellen!

Perspektiven für die Mobilität im Zeitenwandel