

PANEL 4

EU-Taxonomie - Blick zurück und nach vorn

Referent:innen

Peter Bartos, BDO Austria GmbH

Andreas Hauer, Erste Group Bank AG

Markus Hoskovec, OeKB AG

Lydia Jarmer, Österreichische Post AG

Marina Luggauer, KPMG Austria GmbH

Moderation

Michael Oplustil, CIRA





CIRA - JAHRESKONFERENZ 2022

EU-Taxonomie - Blick zurück und nach vorn

Oktober 2022

BDO

WAS MUSS AB WANN BERICHTERSTATTET WERDEN?



PERSPEKTIVEN

WAS HAT ES MIT DER TAXONOMIE AUF SICH?

Ambitionen der EU-Taxonomie Verordnung:

- ▶ Einheitliche Klassifizierung von Wirtschaftstätigkeiten durch standardisierten Kriterienkatalog
- ▶ Lenkung von Kapital in Richtung nachhaltiger Investitionen

Hauptziele der EU-Taxonomie Verordnung:

- ▶ Klimaschutz
- ▶ Anpassung an den Klimawandel
- ▶ Nachhaltige Nutzung und Schutz der Wasser- und Meeresressourcen
- ▶ Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft
- ▶ Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung
- ▶ Schutz und Wiederherstellung der biologischen Vielfalt und der Ökosysteme

Kategorisierung der Anwendungsbestimmungen der EU-Taxonomie Verordnung in:

- ▶ Übergangsregelung
- ▶ Vollanwendung

ÜBERGANGSREGELUNG VERSUS VOLLANWENDUNG

Übergangsregelung

Die Übergangsregelung der EU-Taxonomie Verordnung betrifft für Nicht-Finanzunternehmen das Geschäftsjahr 2021 und für Finanzunternehmen die Geschäftsjahre 2021 und 2022.

Für das Geschäftsjahr 2021 sind „nur“ die Ziele Klimaschutz und Anpassung an den Klimawandel zu berücksichtigen, da für jene bereits technische Bewertungskriterien vorliegen.

Zu veröffentlichende Informationen (Auszug):

Nicht-Finanzunternehmen - Geschäftsjahr 2021

Unter anderem den Anteil (nicht-)taxonomiefähiger Wirtschaftstätigkeiten an Gesamtumsatz, Investitions- und Betriebsausgaben

Vollanwendung

Die Vollanwendung der Bestimmungen der EU-Taxonomie Verordnung betreffen Geschäftsjahre ab 2022 für Nicht-Finanzunternehmen und die Geschäftsjahre ab 2023 von Finanzunternehmen.

Für die Geschäftsjahre ab 2022 sind alle Ziele der EU-Taxonomie Verordnung und die jeweilig zugrundeliegenden (noch ausständigen) technischen Bewertungskriterien zu berücksichtigen.

Zu veröffentlichende Informationen (Auszug):

Nicht-Finanzunternehmen - ab Geschäftsjahr 2022

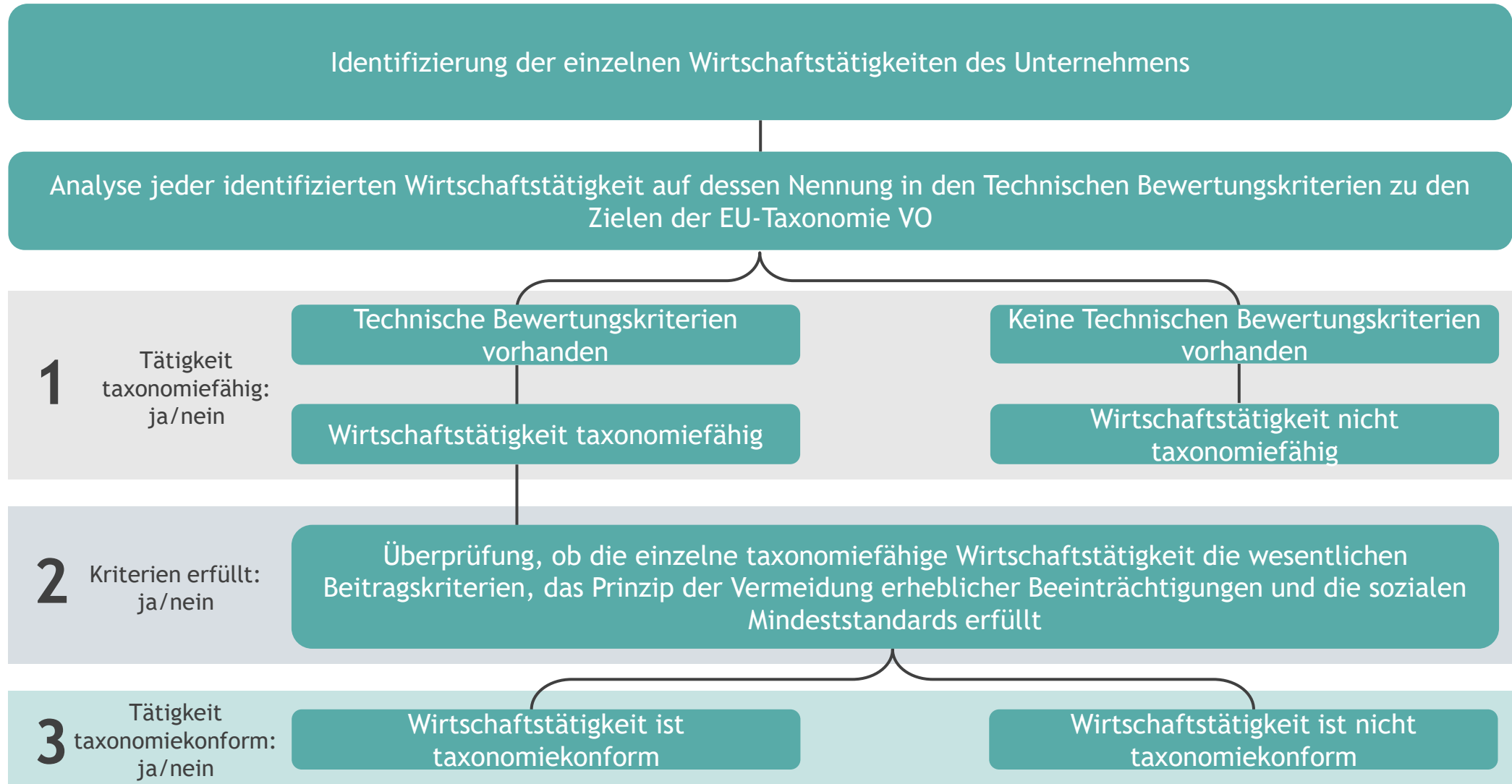
Unter anderem den Anteil (nicht-)taxonomiefähiger und taxonomiekonformer Wirtschaftstätigkeiten an Gesamtumsatz, Investitions- und Betriebsausgaben

Umsatz KPI
(1.1.1. der delegierten VO)

CapEx KPI
(1.1.2. der delegierten VO)

OpEx KPI
(1.1.3. der delegierten VO)

SYSTEMATIK DER BERICHTERSTATTUNG



TAXONOMIEFÄHIGE SEKTOREN

Klimaschutz und Anpassung an den Klimawandel

Baugewerbe und Immobilien
Erbringung von freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen
Erbringung von Finanz- und Versicherungsleistungen
Energie
Erziehung und Unterricht
Forstwirtschaft
Gesundheits- und Sozialwesen
Information und Kommunikation
Kunst, Unterhaltung und Erholung
Tätigkeiten in den Bereichen Umweltschutz und Wiederherstellung
Verarbeitendes Gewerbe/Herstellung von Waren
Verkehr
Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung und Beseitigung von Umweltverschmutzungen

Auszug der geplanten Erweiterung durch die kommenden 4 Umweltziele:

Agrikultur und Fischerei
Katastrophenmanagement
Bauingenieurwesen
FMCG, Chemische Industrie und Lebensmittelindustrie
Wiederherstellung und Sanierung im Zusammenhang mit Ökosystemen
Luftfracht
Atomenergie- und Erdgasaktivitäten

SOZIALE MINDESTSCHUTZKRITERIEN

Empfehlung gemäß der Plattform on Sustainable Finance



VIELEN DANK



**Peter
Bartos**
Partner

+43 5 70 375 - 1314
+43 664 60 375 - 1314
peter.bartos@bdo.at



**WE SEARCH FOR
GREATNESS.**

PANEL 4

EU-Taxonomie - Blick zurück und nach vorn

Referent:innen

Peter Bartos, BDO Austria GmbH

Andreas Hauer, Erste Group Bank AG

Markus Hoskovec, OeKB AG

Lydia Jarmer, Österreichische Post AG

Marina Luggauer, KPMG Austria GmbH

Moderation

Michael Oplustil, CIRA



UMSETZUNG DER EU-TAXONOMIE BEI DER ÖSTERREICHISCHEN POST



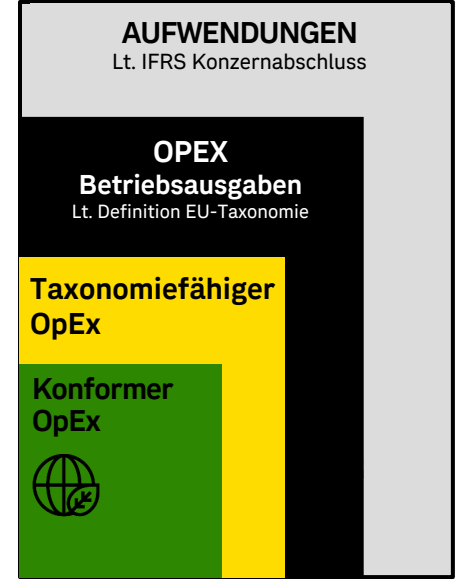
Lydia Jarmer
CSR und Umweltmanagement
12.10.2022



DIE KENNZAHLEN DER EU-TAXONOMIE



FINANCIALS DER ÖSTERREICHISCHEN POST:



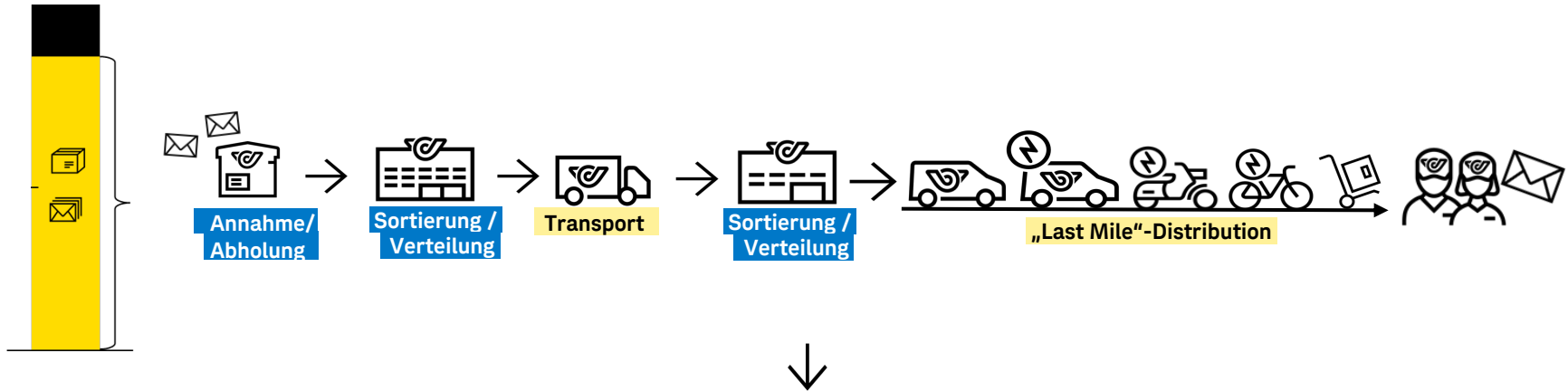
REPORTING DER KENNZAHLEN:

$$\text{KPI GJ 2021} = \frac{\text{Icon: Car with leaf and car with leaf}}{\text{Icon: Car with leaf}}$$

$$\text{KPI ab GJ 2022} = \frac{\text{Icon: Car with leaf and car with leaf}}{\text{Icon: Car with leaf}}$$

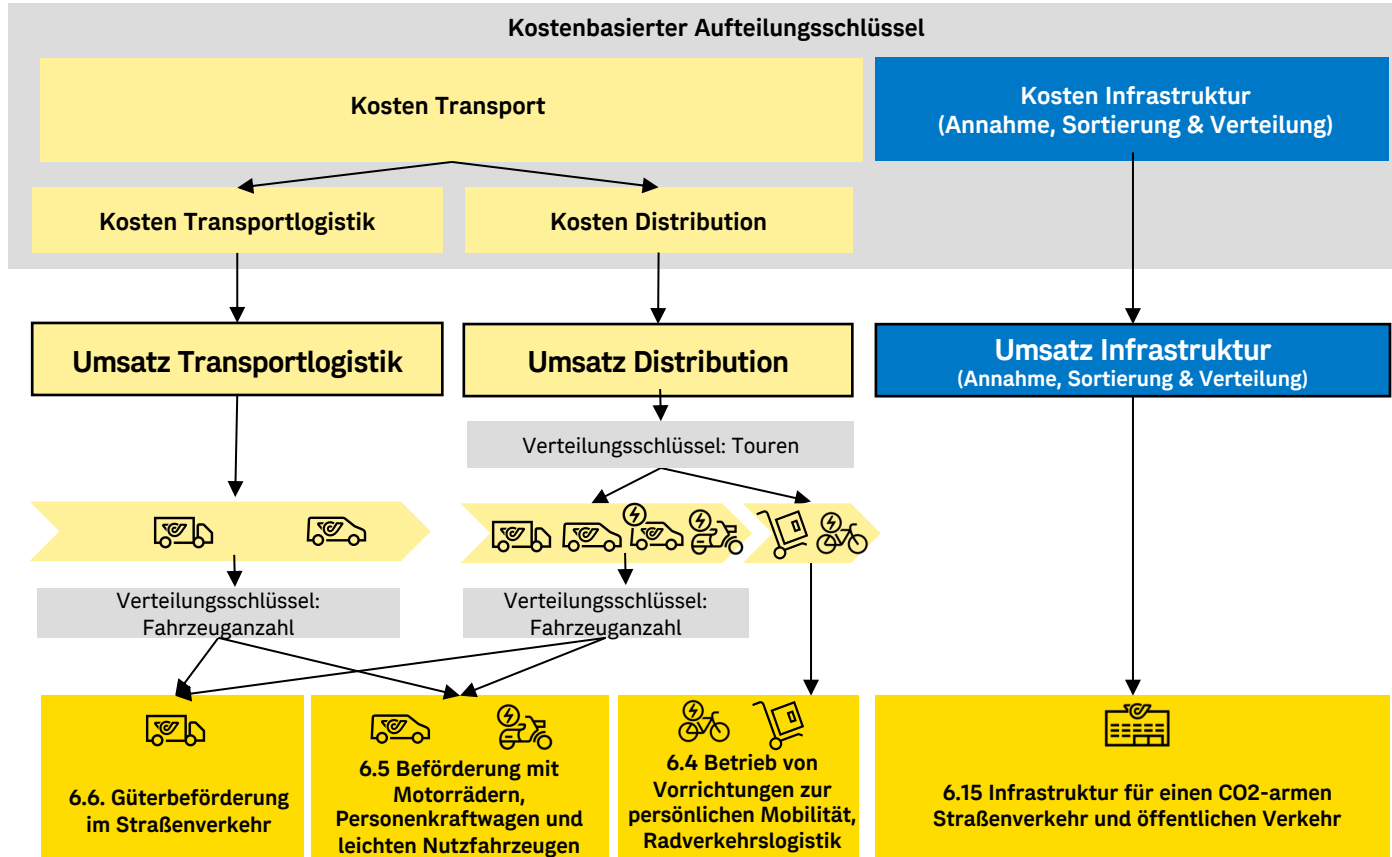
DAS POST-MODELL

Basis Leistungserstellungsprozesse

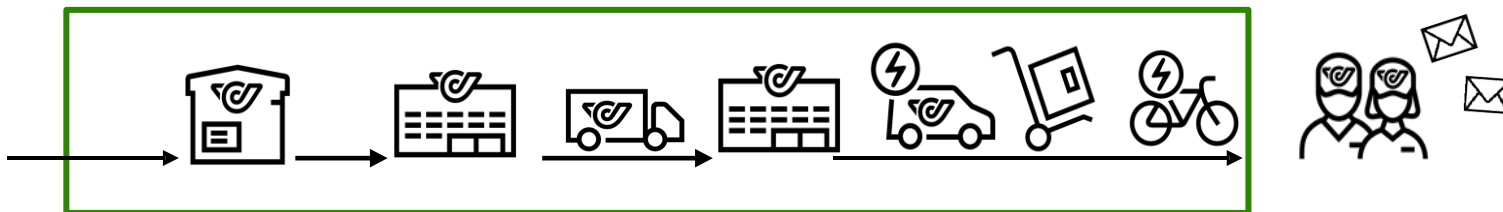


Sektor	6. Transport
Aktivitäten	6.4. Betrieb von Vorrichtungen zur persönlichen Mobilität, Radverkehrslogistik
	6.5. Beförderung mit Motorrädern, Personenkraftwagen und leichten Nutzfahrzeugen
	6.6. Güterbeförderung im Straßenverkehr
	6.15. Infrastruktur für einen CO2-armen Straßenverkehr und öffentlichen Verkehr

UMSATZ: KOSTENBASIERTER VERTEILUNGSSCHLÜSSEL



ERSTMALIGES REPORTING GEMÄSS EU-TAXONOMIE VERORDNUNG



2021: Wirtschaftsaktivitäten mit dem Umweltziel Klimaschutz identifiziert

Kennzahlen gem. IFRS

Umsatz	2.520 Mio EUR
Investitionen	290 Mio EUR
Betr. Aufwand	2.410 Mio EUR

Kennzahlen-Basis EU-Taxonomie

Umsatz	2.518 Mio EUR
CapEx	290 Mio EUR
OpEx	86 Mio EUR

Kennzahlen der Taxonomiefähigkeit für GJ 2021

Umsatz	95%
CapEx	79%
OpEx	58%

Kennzahlen der Taxonomiekonformität für GJ 2022

Umsatz	?
CapEx	?
OpEx	?

ANFORDERUNGEN AN DIE TAXONOMIEKONFORMITÄT 2022



1

Wesentlicher Beitrag

2

Do no significant harm - Kriterien

3

Soziale Mindeststandards

Welchen wesentlichen Beitrag leistet die Post zum Klimaschutz?

Wie beeinflusst die Post die anderen fünf Umweltziele?

Erfüllt die Post Mindeststandards im Bereich Soziales und Governance?

6.4.



Betrieb mit Muskelkraft oder E-Mobilität

6.5.



E-Fahrzeuge

6.6.



Emissionsarme Fahrzeuge
(50% der CO2-Emissionen der Fahrzeuguntergruppe)

6.15.



Umladeinfrastruktur



Bauvorschriften



Vielen Dank!



Lydia Jarmer
CSR und Umweltmanagement
12.10.2022



PANEL 4

EU-Taxonomie - Blick zurück und nach vorn

Referent:innen

Peter Bartos, BDO Austria GmbH

Andreas Hauer, Erste Group Bank AG

Markus Hoskovec, OeKB AG

Lydia Jarmer, Österreichische Post AG

Marina Luggauer, KPMG Austria GmbH

Moderation

Michael Oplustil, CIRA



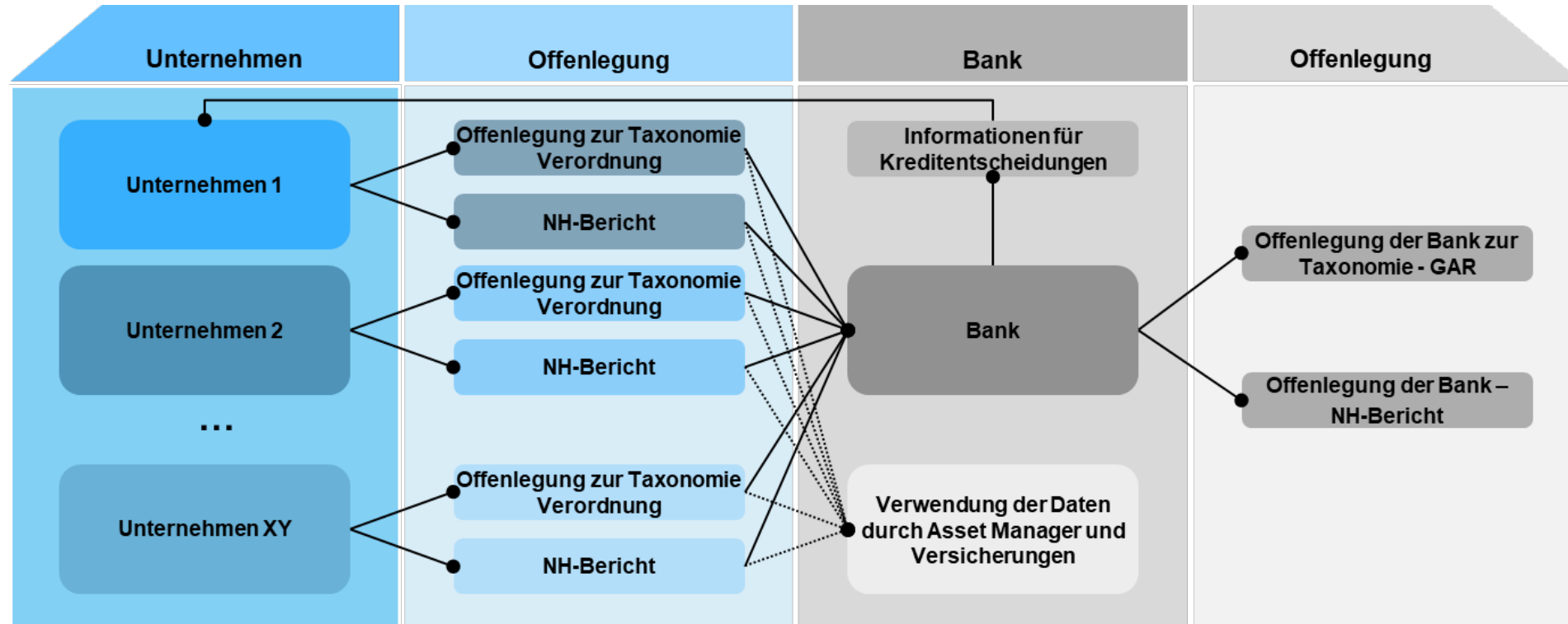
EU-Taxonomie - Was machen Banken mit den Kennzahlen?

CIRA-Jahreskonferenz 2022 Mittwoch, 12. Oktober 2022





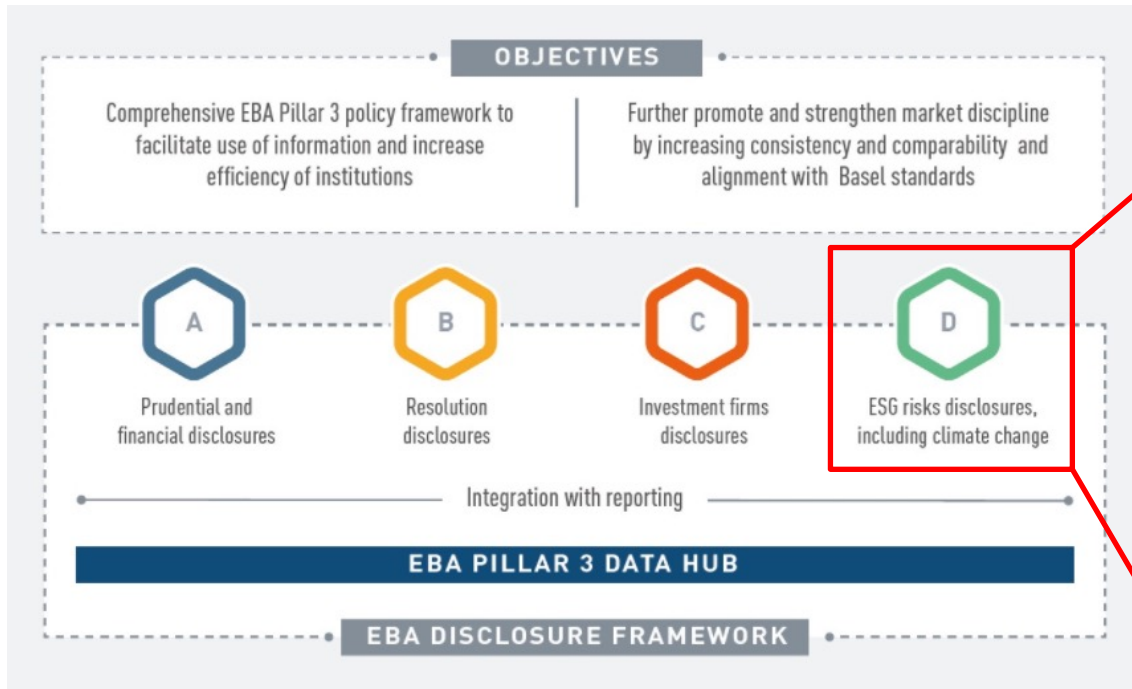
Verzahnung der Offenlegung von Unternehmen und Banken



Zudem ergeben sich weitere indirekte Auswirkungen durch die Anforderungen an Banken, Versicherungen und Asset Manager



Säule 3 Offenlegung für Banken – Green Asset Ratio als wesentliche Kennzahl



Neben der Green Asset Ratio (GAR) haben Kreditinstitute KPIs zum Handelsportfolio, zum Provisionsergebnis und off-balance sheet Positionen zu veröffentlichen

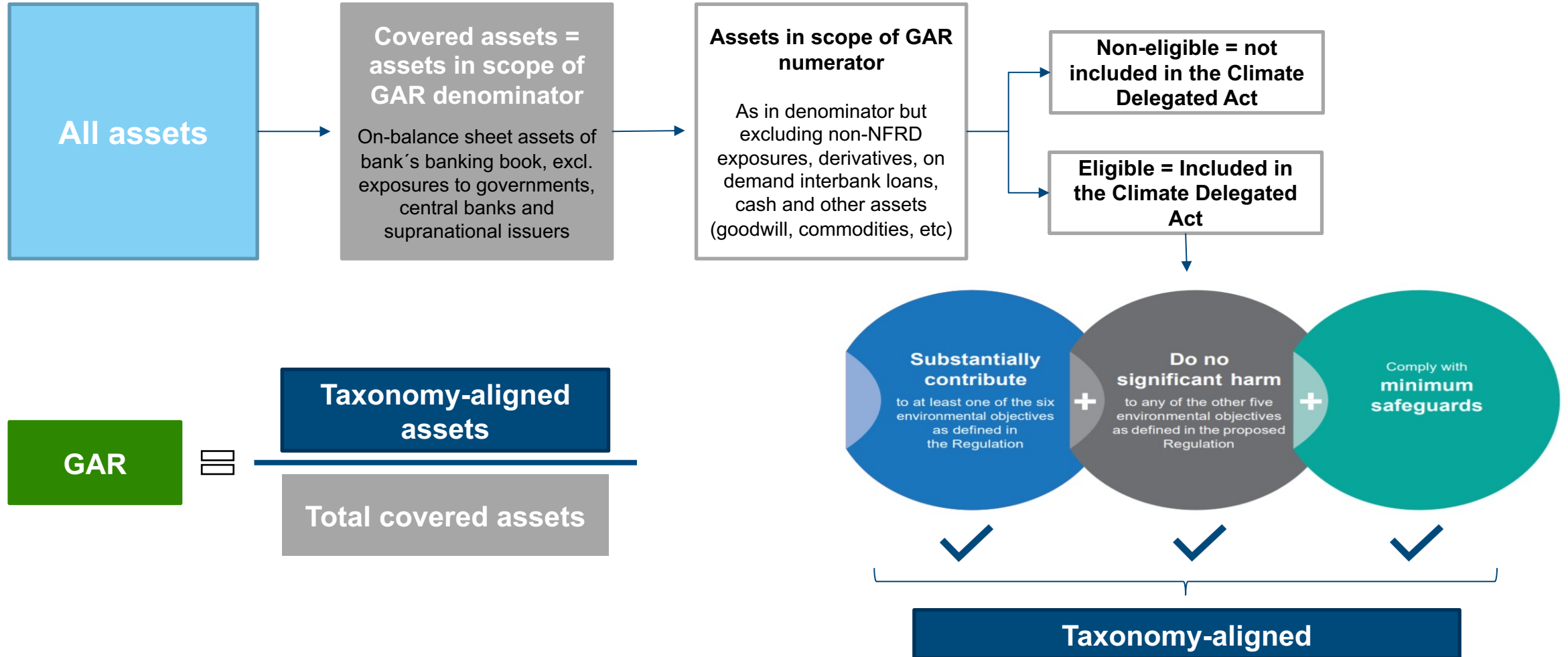
EBA summary of ESG disclosures-Pillar 3

EBA EUROPEAN BANKING AUTHORITY

	WHAT TO DISCLOSE?	EXAMPLES OF DISCLOSURES
RISK DISCLOSURES	CLIMATE CHANGE TRANSITION RISK Information to sectors or assets that may highly contribute to climate change	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Exposures to fossil fuel companies excluded from sustainable climate benchmarks, and to other carbon-related sectors ▶ For real estate exposures, distribution of the exposures by energy performance of the collateral
	CLIMATE CHANGE PHYSICAL RISK Risk exposures subject to extreme weather events (sector/geography)	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Assets subject to impact from chronic climate change events by sector and geography ▶ Assets subject to impact from acute climate change events by sector and geography
MITIGATING ACTIONS	Actions that support counterparties in the transition to a carbon neutral economy but that do not meet taxonomy criteria	▶ Building renovation loans that improve the energy efficiency of the building but do not meet the taxonomy screening criteria
	Actions that support counterparties in the adaptation to climate change but that do not meet taxonomy criteria	▶ Loans to build barriers against flooding, or water management mechanisms against draughts but to not meet the taxonomy screening criteria
GREEN ASSET RATIO	Information on exposures towards taxonomy-aligned activities consistent with Paris Agreement goals that contribute substantially to climate change mitigation (CCM) and adaptation (CCA), including information on transitional and enabling activities	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Contributing to CCM: Generation of renewable energy ▶ Enabling CCM: Manufacture of renewable energy technologies ▶ Contributing to CCA: Afforestation ▶ Enabling CCA: Engineering activities for adaptation to climate change
QUALITATIVE DISCLOSURES	Qualitative information on environmental, social and governance risks	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Governance arrangements ▶ Business model and strategy ▶ Risk management



Green Asset Ratio im Überblick





Bestimmung der Taxonomiekonformität bei Unternehmensfinanzierungen

Bank's clients subject to Article 8 disclosures

Step 1	Data from non-financial undertakings	Non-financial corporations have a regulatory requirement to disclose: <ul style="list-style-type: none"> ■ Turnover KPI, ■ CapEx KPI, ■ OpEx KPI 	
Step 2	Pre-existing information for voluntary reporting	Information that is not part of clients' mandatory disclosures: <ul style="list-style-type: none"> ■ Banks' internal data ■ Data bought from ESG data providers ■ Loan documentation ■ Publicly disclosed data ■ Market data 	
Step 3	Type of loan	Specified use of proceeds	Unspecified use of proceeds
Step 4	Calculating compliance	If the financed activity is Taxonomy-aligned ($n > 0\%$) based on the client's specific information provided, the loan is $n\%$ aligned ¹ .	Apply the total Taxonomy-aligned proportion of turnover to the loan (as a common market practice) ² . Use KPI where relevant.

PANEL 4

EU-Taxonomie - Blick zurück und nach vorn

Referent:innen

Peter Bartos, BDO Austria GmbH

Andreas Hauer, Erste Group Bank AG

Markus Hoskovec, OeKB AG

Lydia Jarmer, Österreichische Post AG

Marina Luggauer, KPMG Austria GmbH

Moderation

Michael Oplustil, CIRA



OeKB > ESG Data Hub



CIRA Jahreskonferenz 2022

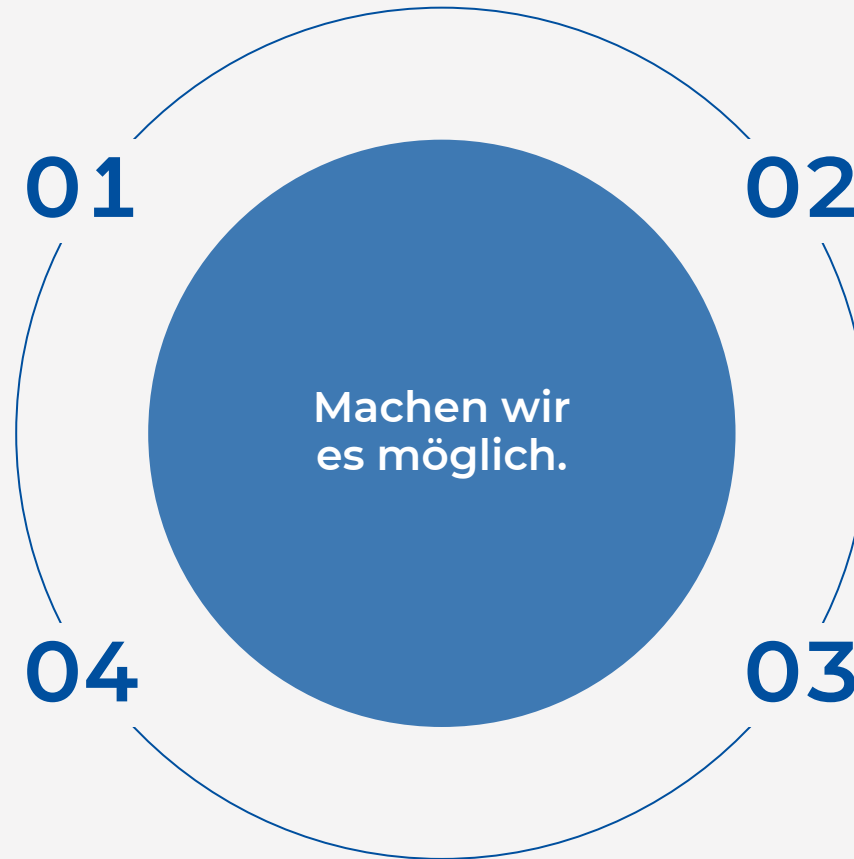
© OeKB

Ausgangssituation

Wozu der OeKB > ESG Data Hub?

Sustainable Finance
die Anforderungen nehmen zu

OeKB
die richtige Partnerin



Komplexität reduzieren
ein österreichweiter Standard

OeKB > ESG Data Hub
die Chance zum Mitgestalten

OeKB > ESG Data Hub

Vorteile für Kreditinstitute



Es fallen **keine Investitions- und Personalkosten** für Entwicklung und Betrieb an.



Es kann von bereits **strukturierten, standardisierten und harmonisierten Daten** sowie einer besseren Daten-Plausibilisierung profitiert werden.



Ein **optimaler Service** für Kundinnen und Kunden durch ein koordiniertes Vorgehen der Bankenbranche ist gegeben.



Mit der OeKB gibt es eine **erfahrene, vertrauensvolle und langfristige Partnerin** für die Koordination, die ebenfalls der Banken Regulatorik unterliegt.



Partizipativer Ansatz ist gegeben – auch in Bezug auf die **zukünftige Weiterentwicklung und Gestaltung der Plattform**.

OeKB > ESG Data Hub

Vorteile für Unternehmen auf einen Blick

- **Einmal ausfüllen, mehrfach nutzen:** Geben Sie ausgewählten Banken Zugriff auf Ihren Fragebogen. So vermeiden Sie das Bearbeiten der unterschiedlichen bankspezifischen Unterlagen.
- **Standardisierter Überblick:** Sie schaffen eine strukturierte Übersicht über Ihre ESG-Aktivitäten gemäß den aktuellen regulatorischen Anforderungen.
- **Ihr nachhaltiges Handeln wird sichtbar:** Sie erhalten eine klare Darstellung Ihrer ESG-Performance als Dashboard und erkennen so Stärken und Verbesserungspotenziale Ihres Unternehmens.
- **Datensicherheit:** Wir arbeiten mit höchsten IT-Sicherheitsstandards. Nur Sie entscheiden, wer Ihre Daten sehen darf.
- **Kostenfrei:** Sie können den OeKB > ESG Data Hub derzeit kostenlos nutzen.

Mehr Informationen erhalten Sie hier: www.oekb-esgdatahub.com
oder kontaktieren Sie unser ESG-Team:

Christian Steinlechner T +43 1 53127-3079

Isabel Groeger T +43 1 53127-3048



ZURÜCKSETZEN

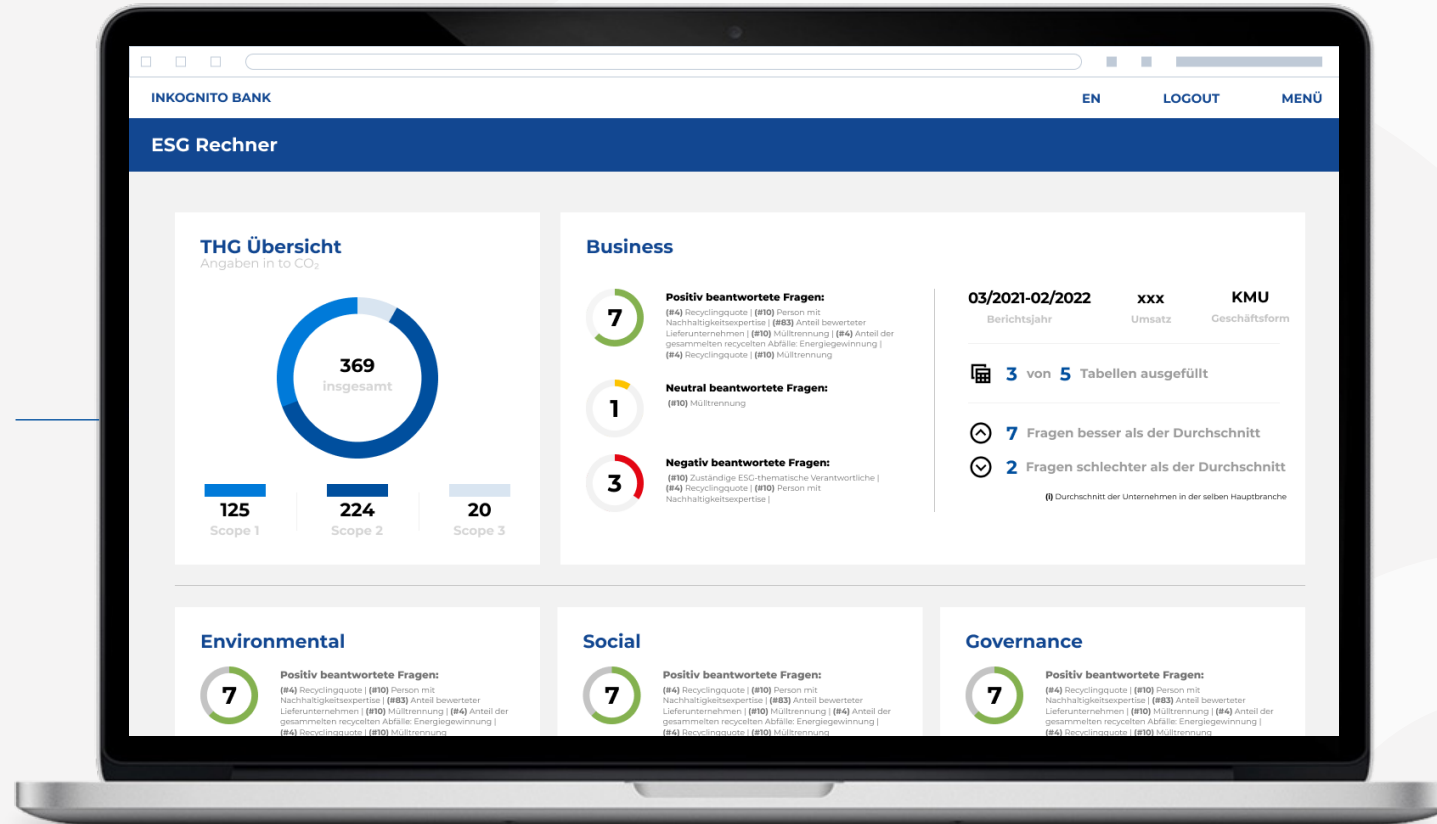
WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN	ABSOLUTE BETRIEBSAU...	CAPEX ANTEIL	KLIMASCHU...	ANPASSUNG AN KLIMAWAND...	ERMÖGLICH... TÄTIGKEITEN	ÜBERGANGS TÄTIGKEITEN
A. TAXONOMIEFÄHIGE TÄTIGKEITEN						
A.1. ÖKOLOGISCHE NACHHALTIGE TÄTIGKEITEN (TAXONOMIEKONFORM)						
+ neue Eingabe						
CapEx ökologisch nachhaltiger Tätigkeiten	0,00 EUR	0,00 %	0,00 %	0,00 %		
A.2. TAXONOMIEFÄHIGE, ABER NICHT ÖKOLOGISCH NACHHALTIGE TÄTIGKEITEN (NICHT TAXONOMIEKONFORME TÄTIGKEITEN)						
+ neue Eingabe						
CapEx ökologisch nicht nachhaltiger Tätigkeiten	0,00 EUR	0,00 %	0,00 %	0,00 %		
Summe A1 + A2 + B	0,00 EUR	0,00 %	0,00 %	0,00 %		
B. NICHT TAXONOMIEFÄHIGE TÄTIGKEITEN						
CapEx ökologisch nachhaltiger Tätigkeiten	<input type="text" value="Eingab EUR"/>	<input type="text" value="Eingabe %"/>				
Summe A1 + A2 + B	0,00 EUR	0,00 %				

2021 × 2022 ×

> Kommentarfeld

Zusammenfassung

Die Zusammenfassung erlaubt einen schnellen Überblick über das ESG-Ergebnis



QeKB

Machen wir
es möglich.

