

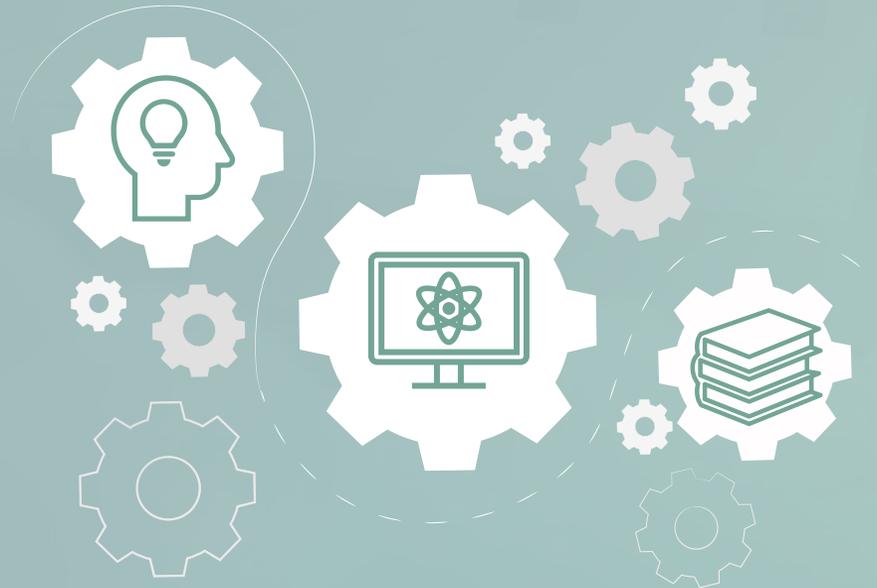
MENOLD
BEZLER

ESG Reporting – mit LucaNet umgesetzt

Nachhaltigkeitsdaten sammeln,
analysieren und berichten.



Die Basics der Nachhaltigkeitsberichterstattung



NACHHALTIGKEITSBERICHTERSTATTUNG

DAS WICHTIGSTE AUF EINEN BLICK



WARUM eigentlich Nachhaltigkeitsberichterstattung?

EU Green Deal: Einigung zur Klimaneutralität bis 2050

Kapitalströme in Nachhaltige Geschäftsmodelle lenken

ZIEL der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Investoren sollen in nachhaltige Investitionsprojekte investieren

Fördern von verantwortungsvollem Handeln der Unternehmen

VORAUSSETZUNGEN für die Umsetzung der Ziele

Transparente Offenlegung

Vergleichbarkeit der Kennzahlen

AUSWEITUNG DES ANWENDUNGSBEREICHS

ÜBERSICHT

ab dem 01.01.2024

- Pflicht zur Abgabe einer Nachhaltigkeitserklärung für
 - Alle Unternehmen die bereits zur nichtfinanziellen Berichterstattung verpflichtet sind
 - Kapitalmarktorientierte Unternehmen mit > 500 Mitarbeitenden
 - Banken und Versicherungen

ab dem 01.01.2025

- Pflicht zur Abgabe einer Nachhaltigkeitserklärung für
 - alle großen Unternehmen
- Zwei der folgenden Kriterien müssen erfüllt sein:
 - > 250 Mitarbeitenden
 - Bilanzsumme > 20 Mio. EUR
 - Umsatzerlöse > 40 Mio. EUR

ab dem 01.01.2026

- Pflicht zur Abgabe einer Nachhaltigkeitserklärung für
 - Alle kapitalmarktorientierten kleinen und mittleren Unternehmen
- Zwei der folgenden Kriterien müssen erfüllt sein:
 - > 10 Mitarbeitenden
 - Bilanzsumme > 350.000 EUR
 - Umsatzerlöse > 700.000 EUR

In der EU werden ca. 50.000 Unternehmen betroffen sein.

EU-TAXONOMIE

FINANZDATEN

Die EU-Taxonomie ist ein Klassifizierungssystem für "ökologisch nachhaltige Wirtschaftstätigkeiten".

Es wurden **sechs Umweltziele** festgelegt.

Unternehmen ermitteln den prozentualen Anteil

- Ihres Umsatzes
- Ihrer CAPEX (Investitionsausgaben)
- Ihrer OPEX (Betriebsausgaben)

der gemäß der Taxonomie als ökologisch und nachhaltig eingestuft werden können.

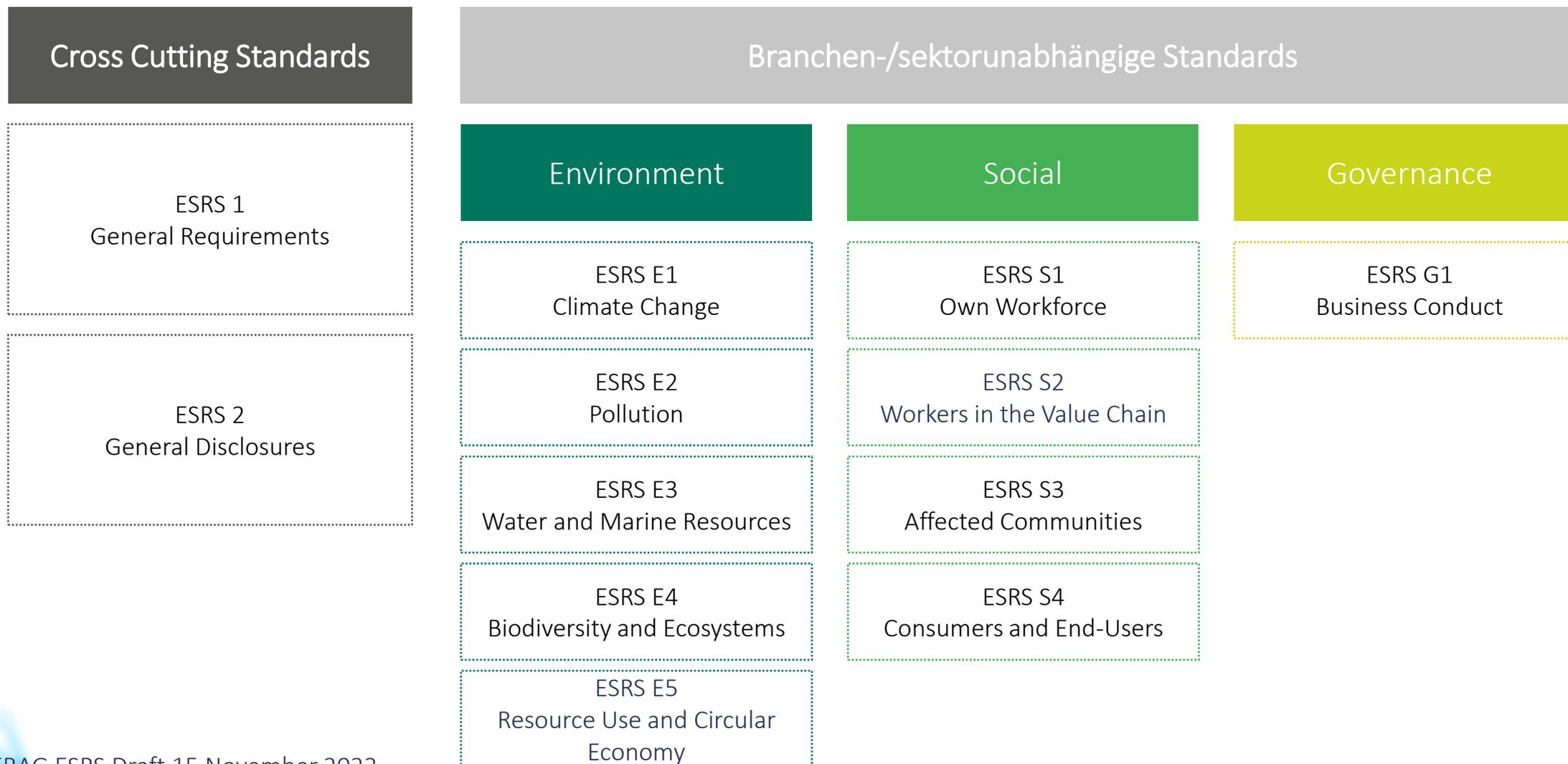
Um der Taxonomie zu entsprechen

- muss eine Unternehmensaktivität zu mindestens einem Ziel beitragen
- keinem der anderen Ziele nennenswerten Schaden zufügen



ESRS

EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARD



LucaNet ESG-Lösung

Connect – Collect – Comply



DER WEG ZUM NACHHALTIGKEITSBERICHT

ESG Strategie

- Wesentlichkeitsanalyse
- Definition der ESG-Strategie und Einbindung in die bestehende Unternehmensstrategie

Umsetzung der Berichterstattung

- Gestaltung der Berichtsprozesse
- Datenerhebung, Validierung und Berechnung von KPIs

Nachhaltigkeitsberichterstattung

- Erstellung des Berichts
- Dashboarding und Datenanalyse

ESG Organisation

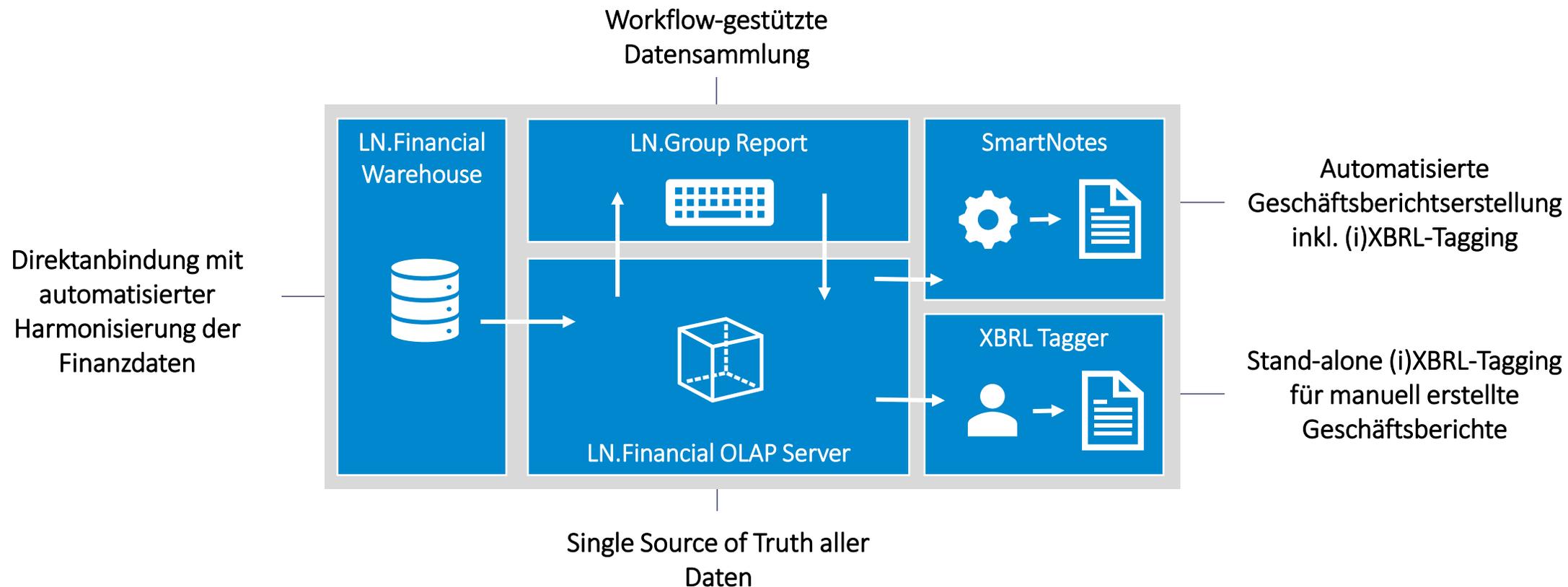
- Definition der Rollen und Verantwortlichkeiten
- Einführen von Strukturen

ESG Daten and KPIs

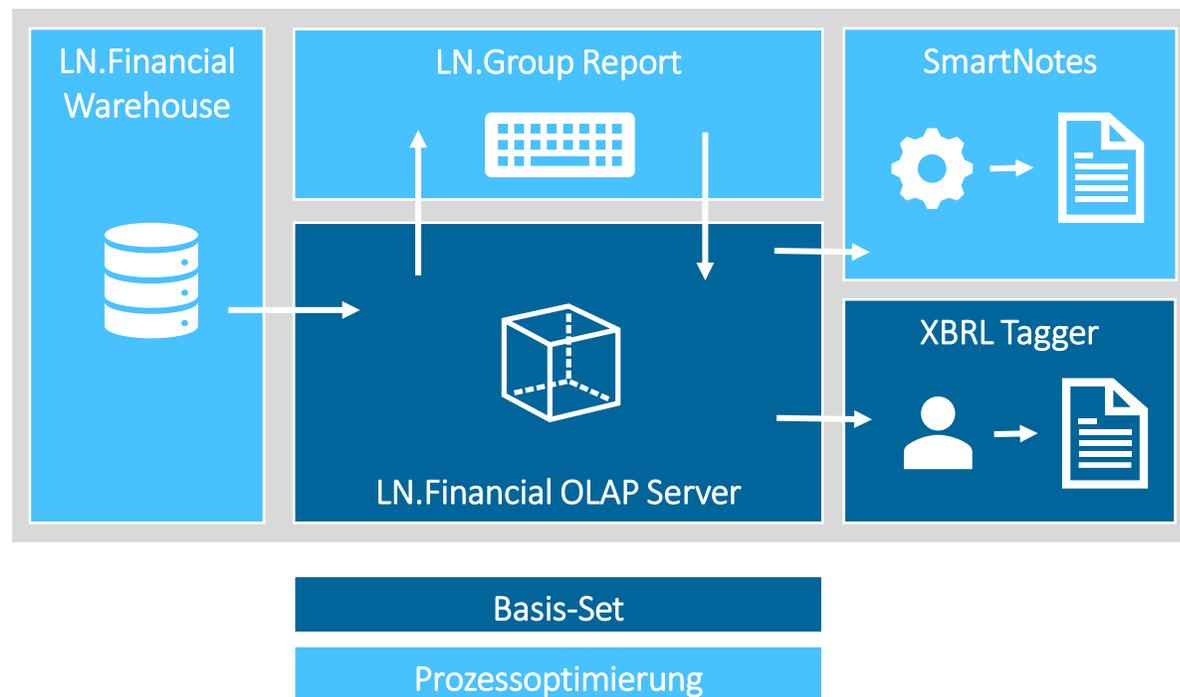
- Definition von KPIs and Datenpunkte



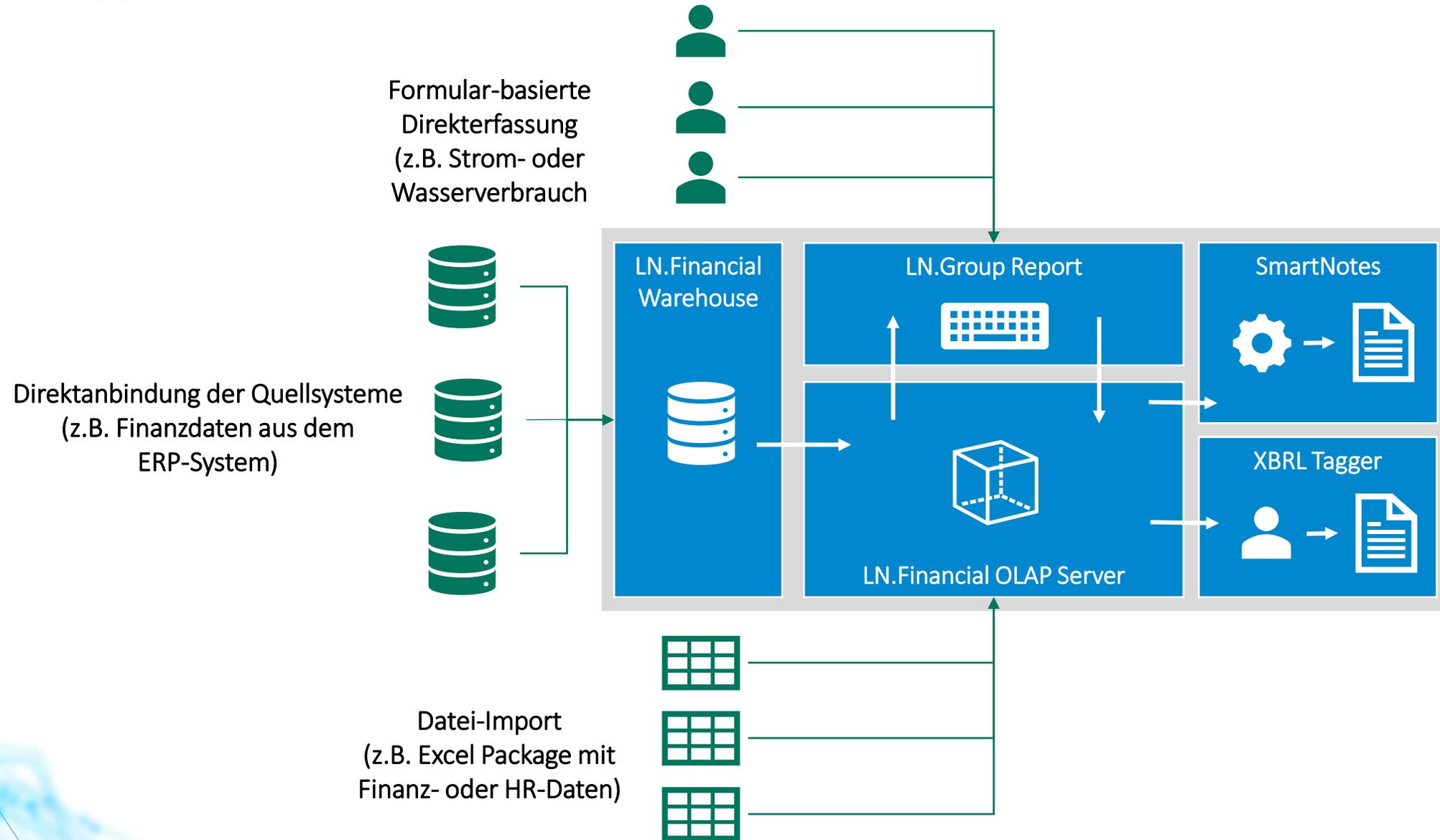
LUCANET LÖSUNGSANSATZ



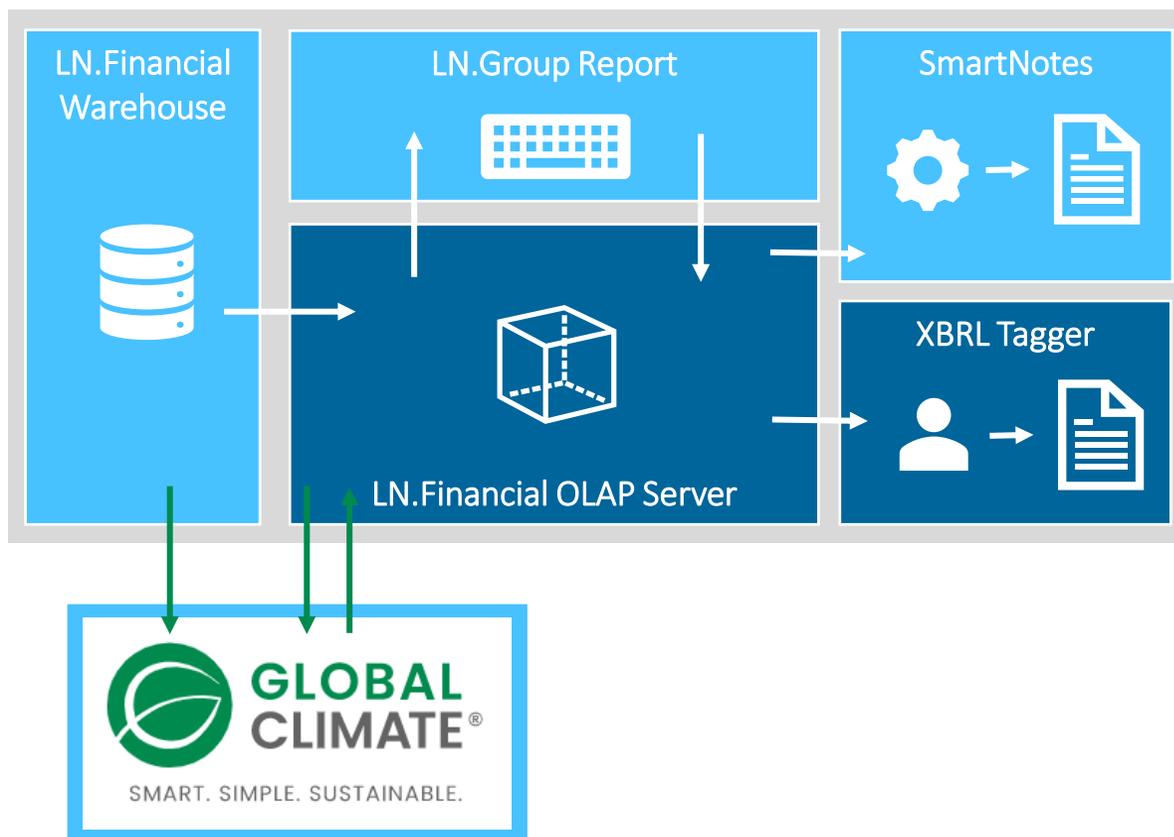
LUCANET LÖSUNGSANSATZ



ERFASSUNG ESG-RELEVANTER DATEN MIT LUCANET



LUCANET LÖSUNGSANSATZ GLOBAL CLIMATE



Disclosure Management

Connect – Collect - Comply



ORT DER BERICHTERSTATTUNG



Ab 2024/2025/2026

Zwingend im Lagebericht

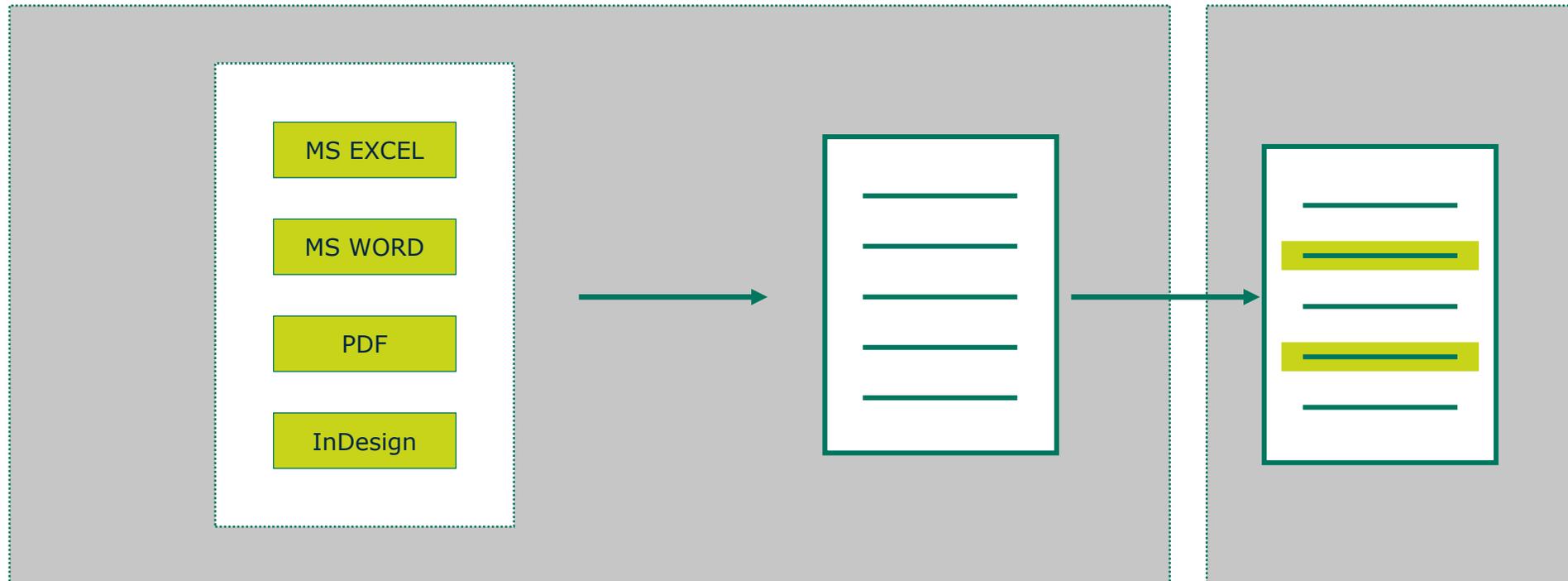
Nachhaltigkeitsberichterstattung wird

- prozessual in die Finanzberichterstattung integriert
- in seiner Wertigkeit auf eine Stufe mit der Finanzberichterstattung gestellt

DIGITALISIERUNG DES BERICHTS

BERICHTERSTELLUNG

iXBRL-Ausgabeformat

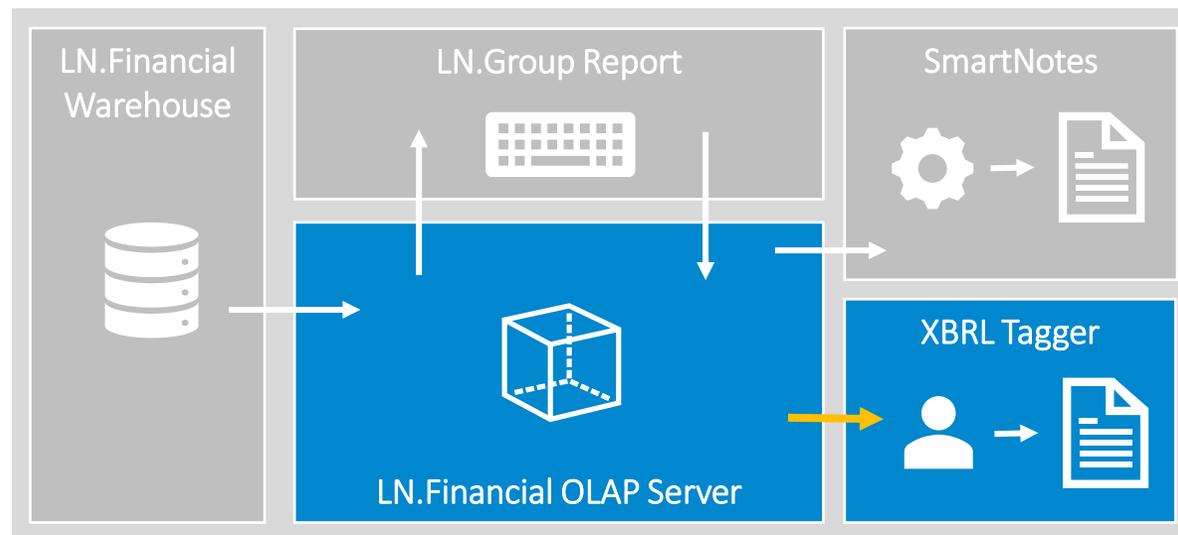


EXTERNE BERICHTERSTATTUNG

Option 1:

Manuelle Geschäftsberichterstellung und

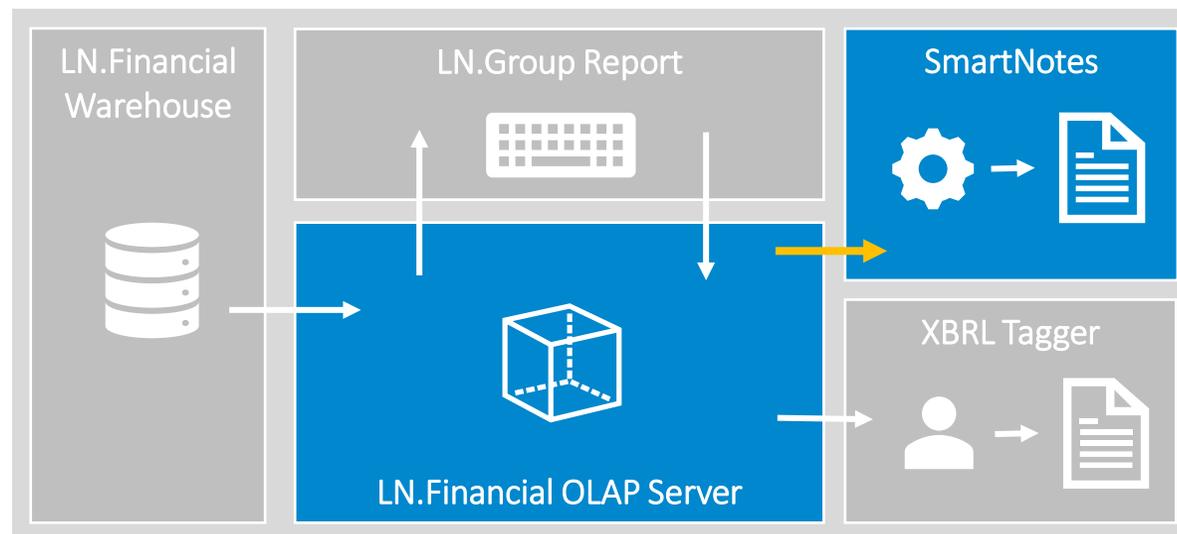
**Verwendung des XBRL-Taggers für die
digitale Berichtsübermittlung**



EXTERNE BERICHTERSTATTUNG

Option 2:

**Integrierte und automatisierte
Geschäftsberichterstellung
inkl. iXBRL-Tagging**

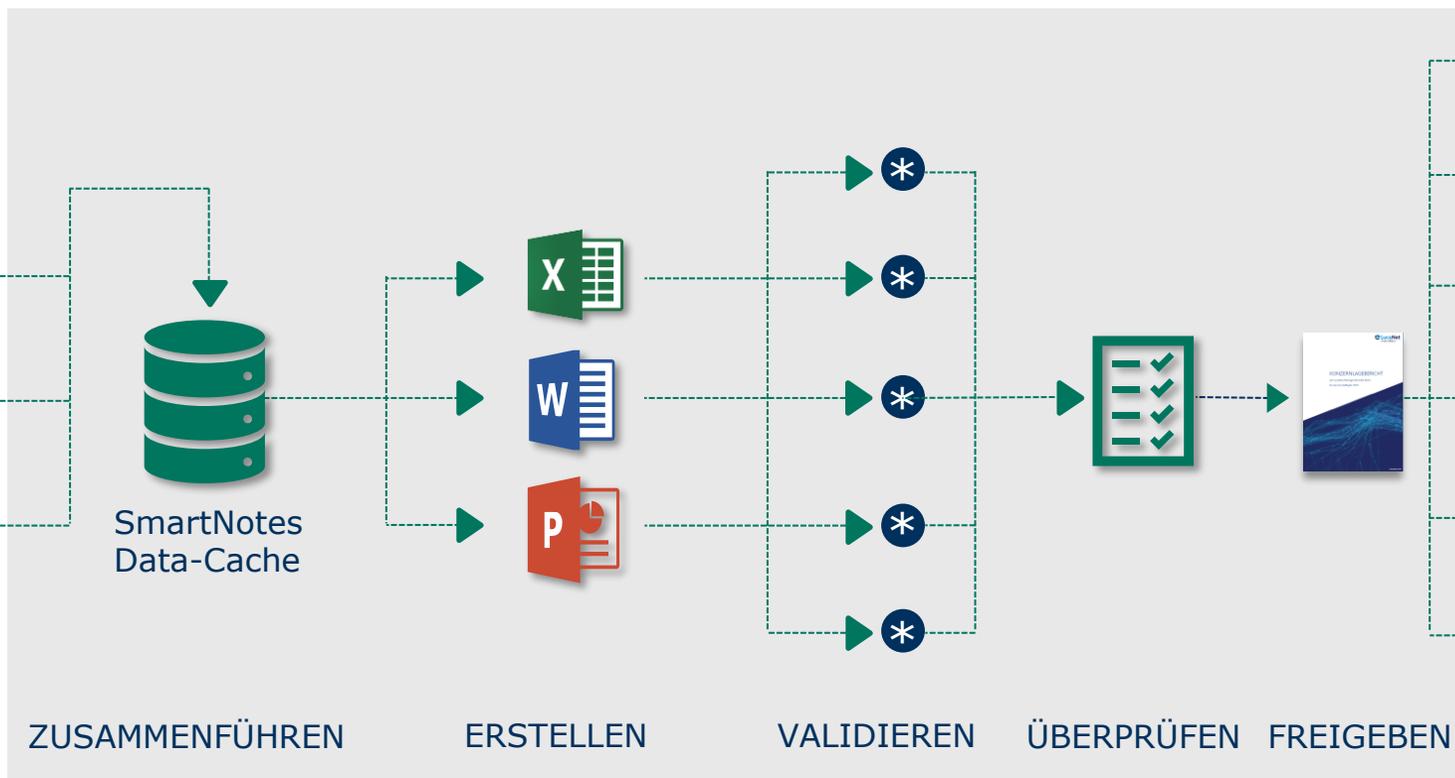


LUCANET UND SMARTNOTES WORKFLOW

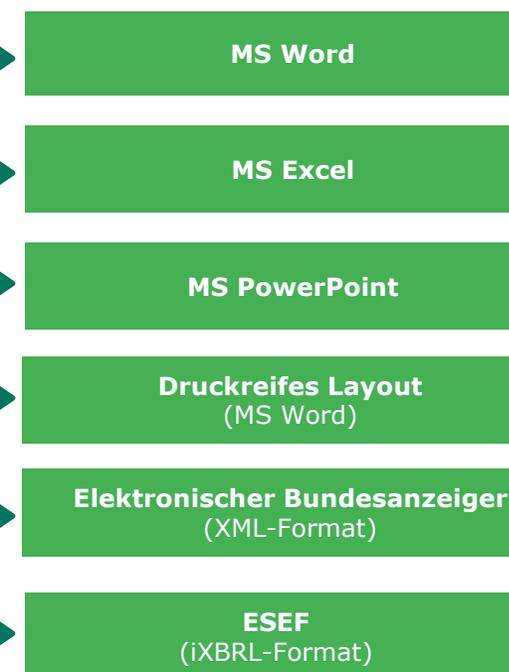
DATENQUELLEN



WORKFLOW IN SMARTNOTES



AUSGABEFORMATE



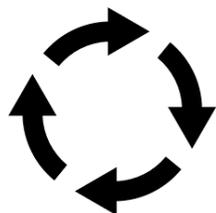
LucaNet ESG-Lösung

Connect – Collect - Comply



IHR MEHRWERT MIT LUCANET

✓ Connect. Collect. Comply



- Datensammlung
- Auswertung KPIs und Metriken
- Multi-User Anwendung
- Garantierte Transparenz der Daten
- Erfüllung gesetzlicher Anforderungen

✓ LUCANET und MENOLD BEZLER – IHRE STARKEN PARTNER



- Wir sind Experten in der Digitalen Transformation von Unternehmensdaten und in der Beratung im Kontext mit ESG-Reporting.
- Die in LucaNet etablierte Software hilft Ihnen alle Anforderungen umzusetzen.
- In LucaNet haben Sie sowohl ihr Finanz- als auch ihr ESG-Management in einer Lösung abgebildet.
- Das Beraterteam um Menold Bezler unterstützt bei Implementierung, Umsetzung und Support.

IHRE ANSPRECHPARTNER

TEAM ESG-BERATUNG MIT LUCANET



Claudia Pfefferkorn

Head of LucaNet
Geschäftsführerin
claudia.pfefferkorn@menoldbezler.de
+49 711 86040 038



Jan Schmeisky

Wirtschaftsprüfer
Partner, Head of ESG
jan.schmeisky@menoldbezler.de
+49 711 86040 032



Daniel Haug

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, CVA
Partner, ESG-Team
daniel.haug@menoldbezler.de
+49 711 86040 040



Kim Socher

Wirtschaftsprüfer
Manager, ESG-Team
kim.socher@menoldbezler.de
+49 711 86040 040



Patrick Radtke

Steuerberater
Manager
patrick.radtke@menoldbezler.de
+49 711 86040 111



Kevin Stegbauer

CVA
Senior Consultant
kevin.stegbauer@menoldbezler.de
+49 711 86040 041

MENOLD
BEZLER