Evonik

Praxisfall EU-Taxonomie – Sachverhalt und Aufgaben



Sachverhalt

Evonik ist ein weltweit tätiges Unternehmen der Spezialchemie. Der Konzern ist in mehr als 100 Ländern aktiv und erwirtschaftete im Jahr 2022 einen konzernweiten Umsatz von 18,5 Mrd. EUR.

Evonik ist aufgrund seiner Größe nach dem HGB zur Abgabe eines nichtfinanziellen Berichts und damit auch zur Berichterstattung nach der EU-Taxonomie verpflichtet.

Anbei finden Sie den Link zum Finanzbericht der Firma Evonik für das Jahr 2022: https://files.evonik.com/shared-files/finanzbericht-2022-8608.pdf

Bitte nehmen Sie diesen Finanzbericht zur Hand und beantworten die unten aufgeführten Fragestellungen.

Fragestellung

Frage 1:

Wo findet sich die Verpflichtung zur Ermittlung der drei Kennzahlen: Umsatzerlöse, OpEx, CapEx?

Frage 2:

Welchem NACE-Code könnte die Produktion von chemischen Erzeugnissen zugeordnet werden?

Frage 3:

Wo finden sich Regelungen zur Taxonomiefähigkeit der Herstellung von Chemikalien (Butadien), Herstellung von Kunststoffen in primärer Form und Produkte für die Herstellung von energieeffizienten Gebäudeausrüstungen?

Frage 4:

Wonach richtet sich der wesentliche Beitrag zum Klimaschutz bei der Herstellung von Chemikalien?

Frage 5:

Wie kann Evonic prüfen, dass eine grundsätzlich taxonomiefähige Tätigkeit bezüglich Klimaschutz keines der andern fünf Umweltziele beeinträchtigt (Do-no-significant-harm-Kriterien)?

Frage 6:

Um ökologisch nachhaltig zu sein, muss die Wirtschaftstätigkeit unter Einhaltung eines sozialen Mindeststandards ausgeübt werden.

- a) Wo findet sich dafür die rechtliche Grundlage?
- b) Welche Vorkehrungen hat Evonic getroffen, um sicherzustellen, dass diese Mindeststandards eingehalten werden?





Fragestellung, Fortsetzung

Frage 7:

Wo finden sich die Vorgaben zur Ermittlung der 3 Kennzahlen (Umsatzerlöse, CapEx, OpEx) für Unternehmen der Realwirtschaft?

Frage 8:

Stand: 01.08.2024

Füllen Sie bitte die ersten Spalten des beigefügten Formulars zur EU-Taxonomie (nur für 2022) unter Zugrundelegung folgender Angaben aus und ermitteln Sie die drei Kennzahlen:

- a) Taxonomiekonformer Anteil an den Umsatzerlösen 2022
- b) Taxonomiekonformer OpEx-Anteil 2022

Code	(Vereinfachte) Aufgliederung der <mark>Umsatzerlöse</mark> für 2022	<u>EUR</u>
3.17	Herstellung von Kunststoffen in primärer Form (taxonomiekonform)	3
3.5	Herstellung von energieeffizienten Gebäudeausrüstungen (taxonomiekonform)	76
3.14	Herstellung von organischen Grundstoffen und Chemikalien	151
3.17	Herstellung von Kunststoffen in primärer Form	2.476
3.5	Herstellung von energieeffizienten Gebäudeausrüstungen	44
4.30	Hocheffiziente Kraft-Wärme-/Kraft-Kälte-Kopplung mit fossilen gasförmigen Brennstoffen	53
	Taxonomiefähige Tätigkeiten	2.803
	Sonstige Umsatzerlöse (nicht taxonomiefähig)	15.685
	Summe Umsatzerlöse	18.488





Fragestellung, Fortsetzung

Frage 8

Zusammensetzung relevanter Betriebsausgaben		EUR
Forschungs- und Entwicklungskosten		460
Reparatur- und Instanthaltungskosten		366
Aufwendungen für kurzfristige Leasingverhältnisse		17
3.17	Herstellung von Kunststoffen in primärer Form (taxonomiekonform)	0
3.5	Herstellung von energieeffizienten Gebäudeausrüstungen (taxono- miekonform)	2
3.14	Herstellung von organischen Grundstoffen und Chemikalien	2
3.17	Herstellung von Kunststoffen in primärer Form	106
3.5	Herstellung von energieeffizienten Gebäudeausrüstungen	1
4.30	Hocheffiziente Kraft-Wärme-/Kraft-Kälte-Kopplung mit fossilen gas- förmigen Brennstoffen	0
	Taxonomiefähige Tätigkeiten	111
	Sonstige Investitionen (nicht taxonomiefähigen Aktivitäten zuordenbar)	732
	Vermögensgegenstände	843





