

11.09.2024

CFGI

ACCOUNTING SUMMIT | DÜSSELDORF

NAVIGATING SUSTAINABILITY

EIN PRAXISBEZOGENER
EINBLICK IN DIE UMSETZUNG
VON END-TO-END ESG-
REPORTING





WIR STELLEN
UNS VOR



Daniel Ölschläger
Manager ESG Reporting
CFGJ Germany



Sven Schubert
CEO
Envoria

ÜBER CFGI

Wer wir sind

Führend in Finanz- und Accounting-Consulting-Dienstleistungen

1.200+ Professionals

Gegründet in 2000

28 internationale Offices (9 in Deutschland)

Unterstützt von Carlyle und CVC

Was wir tun

Umfassendes Angebot an Lösungen für alle entscheidenden Themen, die den CFO und die Investoren betreffen

Finance & Accounting Advisory

Management Consulting und operative Optimierung

Risk, Compliance und Cybersecurity Consulting

Technologie- und Systemimplementierung

Wen wir unterstützen

Kunden repräsentieren ein breites Spektrum an Größen, Wachstumsphasen, Investoren und Branchen

3.300+ Kunden

280+ PE/VC-Unternehmen

600+ börsennotierte Unternehmen

Alle Branchen und Lebenszyklus-Phasen eines Unternehmens

WARUM CFGI



Talent und technische Expertise

- Mit der **Erfahrung der Big Four** bieten die Professionals von CFGI ihren Kunden das gesamte Fachwissen einer Big Four und die Aufmerksamkeit einer Boutique-Beratung
- CFGI unterstützt CFOs bei den **komplexesten und anspruchsvollsten Herausforderungen** im Accounting-Umfeld



Flexible und kundenorientierte Kultur

- Wir konzentrieren uns auf den Kundenservice durch **qualitativ hochwertige Leistung und effektive Kommunikation**
- CFGI bietet **flexible und reaktionsschnelle Staffing-Modelle**, die schneller sind als die der Konkurrenz
- Unser Team setzt sich für unsere Kunden ein und wird zu einem **vertrauenswürdigen Berater**



Kosteneffizient

- Unser Fachwissen in Kombination mit **wettbewerbsfähigen Preisen** bietet einen unübertroffenen Wert
- Wir können **die Größe, den Umfang und die Dauer** eines Projekts an die jeweiligen Anforderungen anpassen



Unabhängig von der Wirtschaftsprüfung

- CFGI ist **frei von Restriktionen bezüglich der Unabhängigkeit der Wirtschaftsprüfer**
- Wir sind **innovativ und strategisch** in allen Aspekten eines Projekts, um die präzisesten Lösungen anzubieten
- Wir nutzen unser Wissen über die Präferenzen verschiedener Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, um **Insights und Empfehlungen** zu liefern

UNSER SERVICEPORTFOLIO

FINANCE EXCELLENCE



Finanzstrategie



IFRS /
IPO Readiness



Controlling
& Planung



Finanzielle &
nichtfinanzielle
Berichterstattung



Risk &
Governance



FINANCE TRANSFORMATION



CFO-Roadmap



End-2-End-
Prozesse



Organisations-
entwicklung



Daten-
Wertschöpfung



Projekt- und
Change-
Management



FINANCE DIGITIZATION



Finance Cloud-Technologie*



ERP-
Implementierung



Best Practice &
Global Template



Datenmigration



Schnittstellen
und
Integrationen



intive



IDnow.

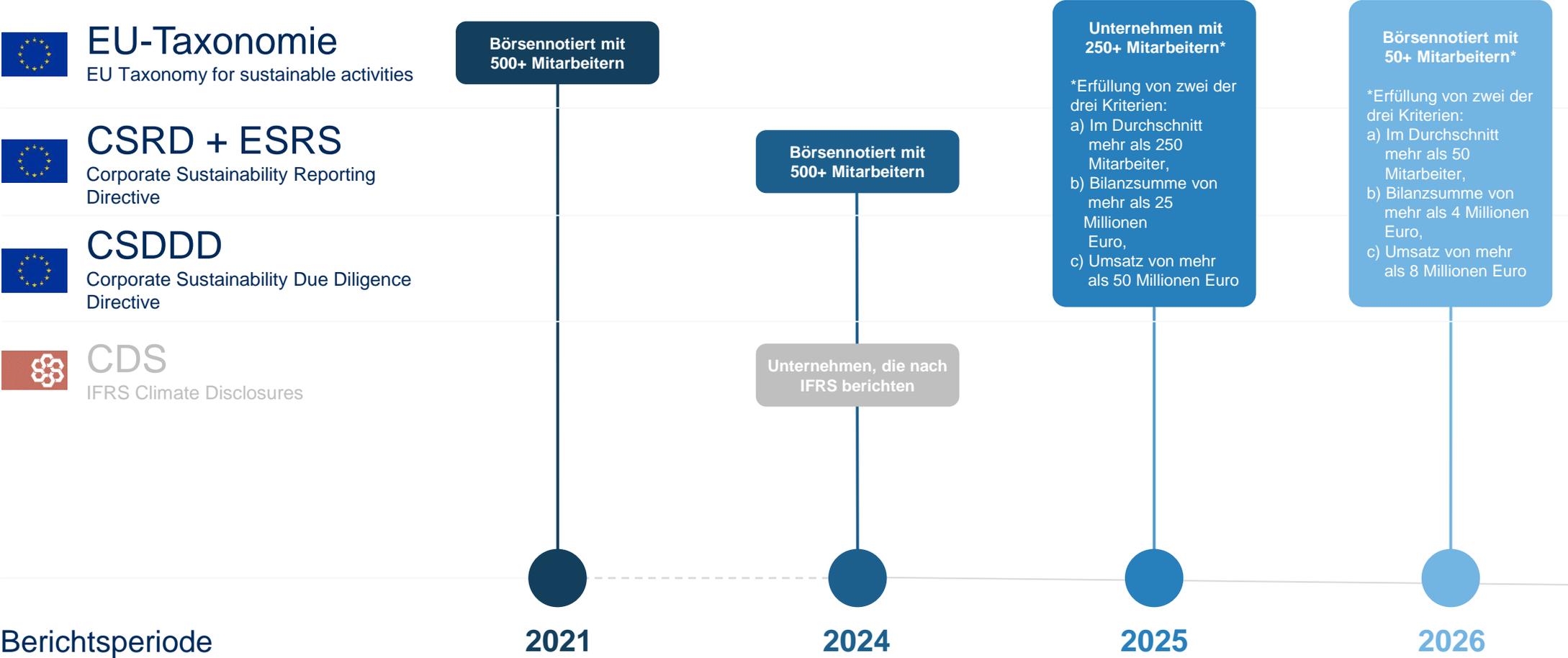
TASKING



Space for you ;-)



NEUE VORSCHRIFTEN ZWINGEN UNTERNEHMEN ZUM HANDELN

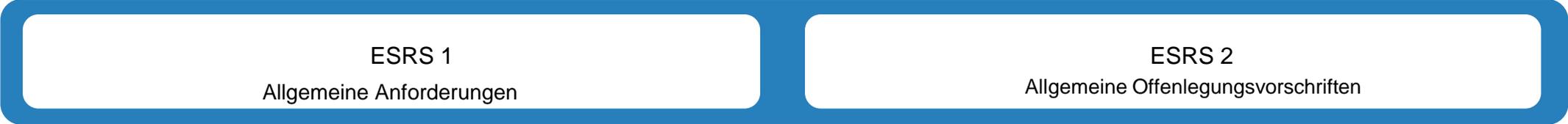




ESG-REGULATORIK

CSRD (MODUL 1): ÜBERSICHT BRANCHEN-UNABHÄNGIGE ESRS

Querschnittsnormen / Cross-Cutting Standards



Umweltaspekte / Environment



Sozialaspekte / Social



Governanceaspekte / Governance



EU-TAXONOMIE (MODUL 2): FUNKTIONSLOGIK

Identifizierung der Taxonomiefähigkeit (Eligibility)

Schritt 1: Screening der Wirtschaftstätigkeiten



Anwendung ab 01.01.2022*

1

Klimaschutz

2

Anpassung an den Klimawandel

Zusätzlich ab 01.01.2023**

3

Schutz von Wasser- und Meeresressourcen

5

Vermeidung und Verminderung Umweltverschmutzung

4

Übergang Kreislaufwirtschaft

6

Schutz Biodiversität und Ökosysteme

Ermittlung der Taxonomiekonformität (Alignment)

Schritt 2: Technische Bewertung



Wesentlicher Beitrag zu mindestens einem Umweltziel (**substantial contribution**) 1

“Do no significant harm” die anderen Umweltziele (**DNSH**) 2

Einhaltung des sozialen Mindestschutzes (**minimum social safeguards**) 3

Erfüllung qualitativer und quantitativer Kriterien 4

Feststellung der Taxonomiekonformität (Alignment)

Kriterien für ökologisch nachhaltige Wirtschaftstätigkeiten

* Anteil des Taxonomie-“eligible“ Umsatz, CapEx und OpEx: Für das Berichtsjahr 2021 hat die EU-Kommission eine erleichterte Berichtspflicht beschlossen und fokussiert ausschließlich auf Taxonomiefähigkeit („Eligibility“).
 ** Auch Anteil des Taxonomie-“aligned“ Umsatz, CapEx und OpEx

KPI-Ermittlung und Reporting

Schritt 3: Erstellung der Angaben



Qualitative Angaben

Quantitative Angaben (KPIs) je Umweltziel und Wirtschaftstätigkeit

taxonomie-konform

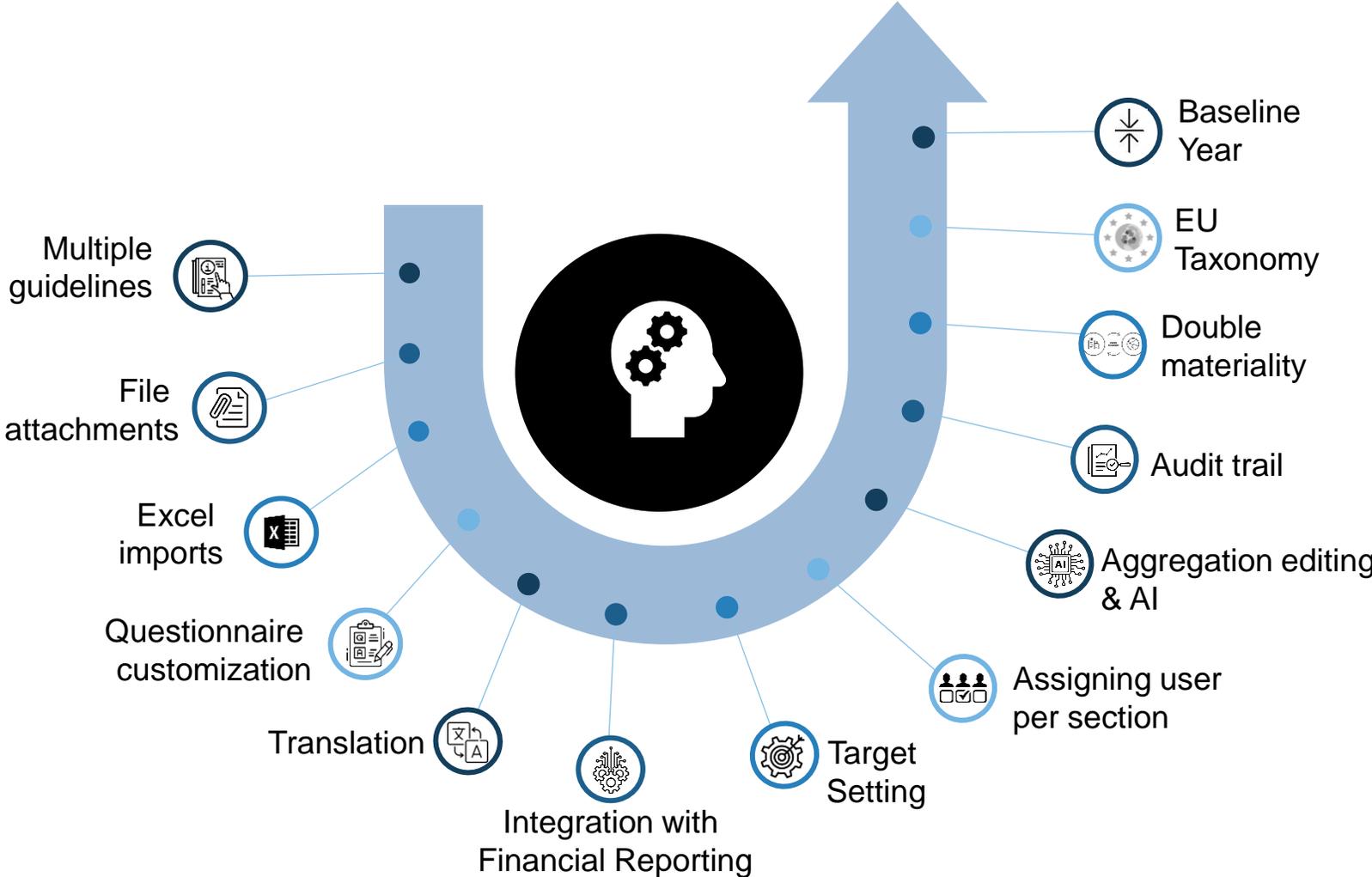
nicht taxonomie-konform

außerhalb des Anwendungsbereichs



ESG TOOL:
ANFORDERUNGEN
UNSERER KUNDEN

ESG TOOL: ANFORDERUNGEN – KUNDENPERSPEKTIVE





ABDECKUNG DER ANFORDERUNGEN MIT EINER ESG SOFTWARE TOP 4 OPERATIVE VORTEILE

Prozesssicherheit



Prüfungssicherheit



Konfigurabilität



Automatisierung



ABDECKUNG DER ANFORDERUNGEN MIT EINER ESG SOFTWARE - TOP 4 OPERATIVE VORTEILE

Prozesssicherheit

- Funktionale Aktualisierungen von Verordnungen (EU-Taxonomie, CSRD, etc.)
- Umfassende Hilfestellungen zu Anforderungen
- Integriertes Projektmanagement
- Organisations- und teamübergreifende Freigabeworkflows
- Anpassbare Nutzer-, Rechte- und Aufgabenverwaltungsoptionen

Prüfungssicherheit

Konfigurabilität

Automatisierung

ABDECKUNG DER ANFORDERUNGEN MIT EINER ESG SOFTWARE - TOP 4 OPERATIVE VORTEILE

Prozesssicherheit



Prüfungssicherheit



- Plausibilitätsprüfungen
- Upload von Nachweisdokumenten
- Checklisten für Audits
- Lesezugriff für Auditoren
- Änderungsdocumentation und Versionierung

Konfigurabilität



Automatisierung



ABDECKUNG DER ANFORDERUNGEN MIT EINER ESG SOFTWARE - TOP 4 OPERATIVE VORTEILE

Prozesssicherheit



Prüfungssicherheit



Konfigurabilität



- Abbildung von Unternehmensstrukturen und -prozessen
- Eigenes Dateneingabeformat
- Verschiedene Metriken, Kennzahlen und Währungen (Währungskonverter)
- Betrieb in No Code
- Plug & Play für fortgeschrittene ESG-Manager

Automatisierung



ABDECKUNG DER ANFORDERUNGEN MIT EINER ESG SOFTWARE - TOP 4 OPERATIVE VORTEILE

Prozesssicherheit



Prüfungssicherheit



Konfigurabilität



Automatisierung



- Automatisierter Datenimport und -export über via API-Schnittstelle
- Umrechnung von Metriken, Kennzahlen und Währungen
- Datenverarbeitung durch Datenlogiken
- Berechnungen gemäß KPI-Anforderungen via Kundendefinition



ABDECKUNG DER ANFORDERUNGEN MIT ENVORIA

ENVORIA DECKT ALLE ANFORDERUNGEN IN EINER EINZIGEN SOFTWARE AB 1/2

Prozesssicherheit



Prüfungssicherheit



Konfigurabilität



Automatisierung



ENVORIA DECKT ALLE ANFORDERUNGEN IN EINER EINZIGEN SOFTWARE AB 2/2

Envoria-Module				
	ESG Reporting	EU-Taxonomie	Emissionsmanagement	Lieferkette
 EU-Taxonomie EU Taxonomy for sustainable activities		✓		
 CSRD / ESRS Corporate Sustainability Reporting Directive	✓		✓	
 CSDDD Corporate Sustainability Due Diligence Directive				✓
 LkSG Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz				✓
 CSD IFRS Climate Disclosures	✓		✓	
 SFDR Sustainable Finance Disclosure Regulation	✓	✓		

VEREINFACHEN SIE IHREN END-TO-END ESG-PROZESS MIT ENVORIA

1. Collection



Site A

Manual: Data entry



Office B



Site C

Semi-automated: File import



Office D



HR System

Automated: Interfaces



ERP System

2. Management



Double Materiality Assessment



Consolidation of data and key figures



Calculation of key figures (formulas)



Calculation of carbon emissions



EU Taxonomy evaluations



Climate Risk Assessments



And much more

3. Controlling



Consolidation and visualization of sustainability data, status tracking, actions, and goals management

4. Reporting



Display and export of quick reports



Creation of individual reports incl. tagging



Connection to Disclosure Management Systems

Manage and report all your ESG data with one software

ELEMENTE DER IMPLEMENTIERUNG

SCHLÜSSELFAKTOREN



01

Software Setup



02

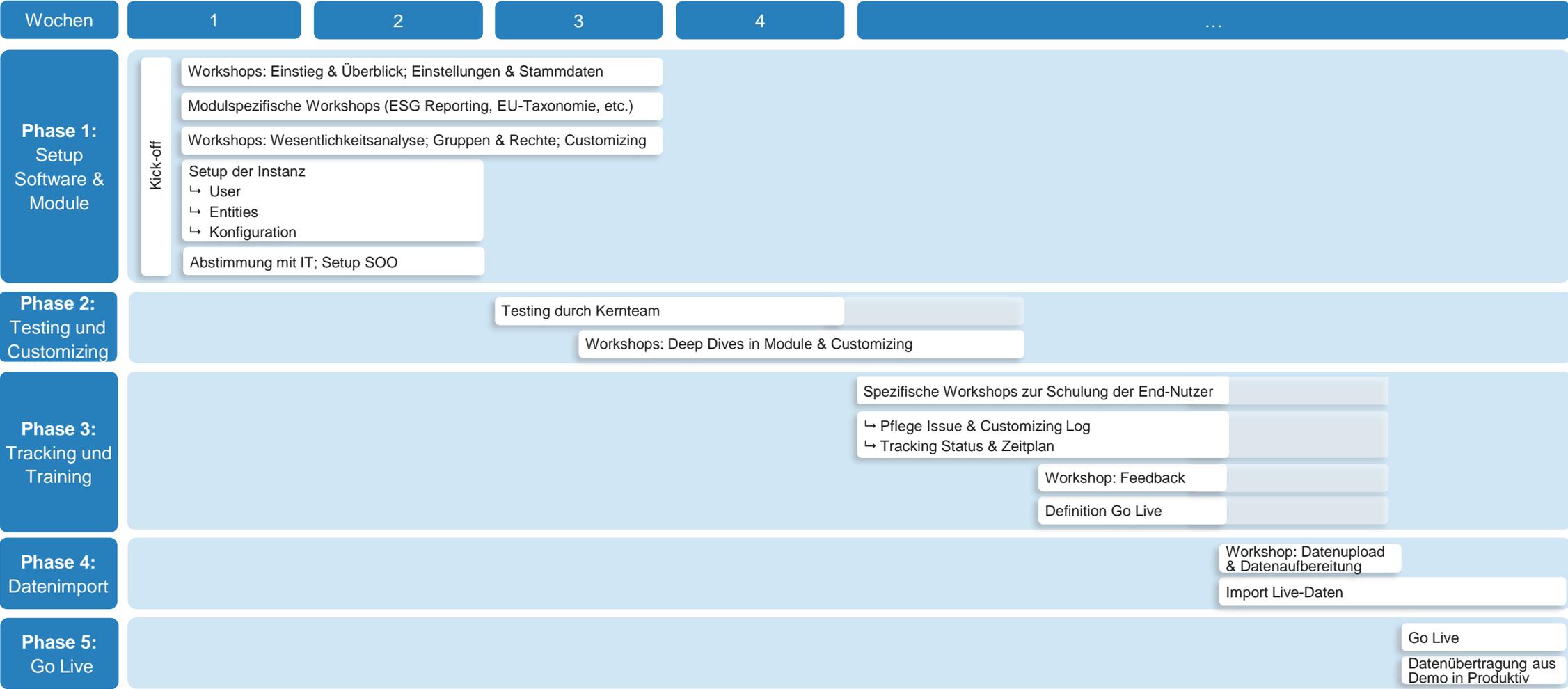
Training



03

Customizing & Datenimport

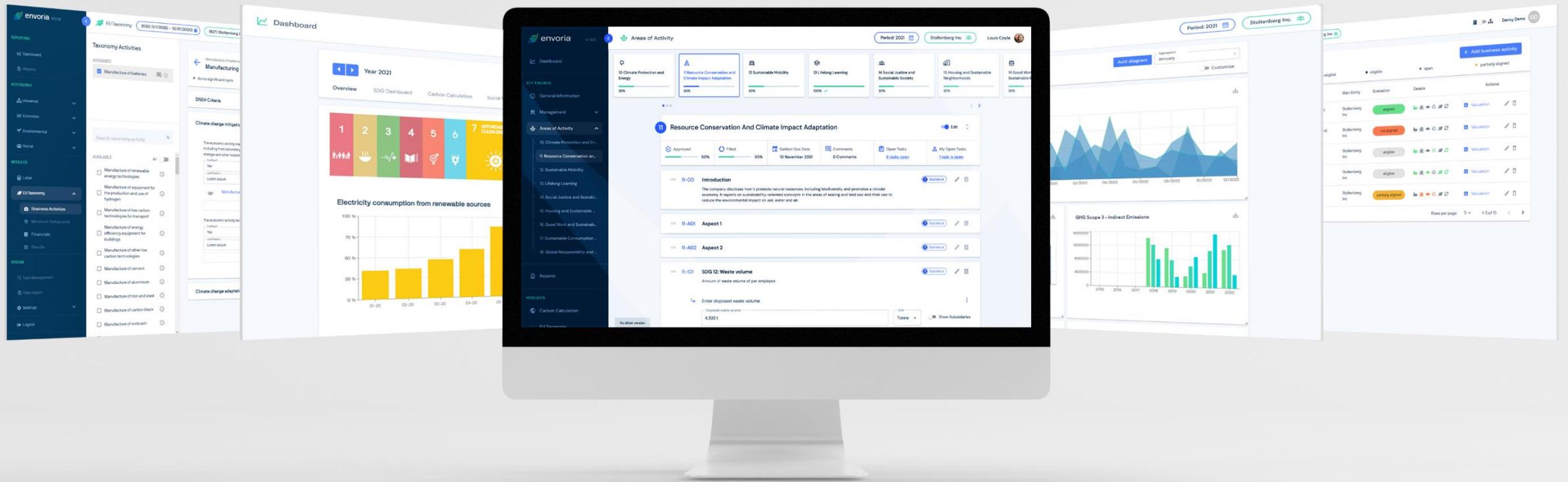
DIE 5 PHASEN DER IMPLEMENTIERUNG





ENVORIA TOOL-PREVIEW

TAUCHEN WIR IN DIE SOFTWARE EIN



DATEN VISUALISIEREN UND TRACKEN

The screenshot displays the Envoria V1202 dashboard interface. The top navigation bar includes a search bar, a date filter for 2023, and a user profile for Group A. The left sidebar contains a navigation menu with sections for REPORTING, KEY FIGURES, ISO14001, and MODULES. The main content area features four charts:

- ESRS GHG Emissions Details:** A grouped bar chart showing monthly data for 2023. The y-axis ranges from 0 to 1500. The x-axis shows months from 01/2023 to 12/2023. Each month has three bars in blue, green, and red.
- ESRS Waste:** A grouped bar chart showing monthly data for 2023. The y-axis ranges from 0 to 1,200,000. The x-axis shows months from 01/2023 to 12/2023. Each month has three bars in green, blue, and red.
- ESRS Fuel Consumption Ratio:** A pie chart showing the distribution of fuel consumption across three categories: dark blue (approximately 35%), light blue (approximately 35%), and teal (approximately 30%).
- ESRS Fuel Consumption:** A line chart showing monthly data for 2023. The y-axis ranges from 0 to 30,000. The x-axis shows months from 01/2023 to 12/2023. There are three lines: a top dark blue line, a middle teal line, and a bottom light blue line.

DATEN GEFÜHRT EINGEBEN

envoria V1202 Environmental Search

2023 Group A Envoria Support ES

REPORTING

- Dashboard
- Reports

KEY FIGURES

- ESRS
- General
- Environmental**
- E1 Climate change
- E2 Pollution
- E3 Water and marine resources**
- E4 Biodiversity and ecosystems
- E5 Resource use and circular economy

ISO14001

- ISO 14001

E1 Climate change 22%

E2 Pollution 7%

E3 Water and marine resources 9%

E4 Biodiversity and ecosystems 1%

E5 Resource use and circular economy 14%

E3 Water and marine resources 9%

ESRS Materiality Assessment Guidance Glossary CSRD Q&A

E3-1 Policies related to water and marine resources 0%

ESRS Guidance

E3-2 Actions and resources related to water and marine resources 0%

ESRS Guidance

E3-3 Targets related to water and marine resources 0%

ESRS Guidance

E3-4 Water consumption 43%

ESRS Guidance

a. The undertaking shall disclose information on its water consumption performance related to its material impacts, risks and opportunities.

2023 Total water consumption in m³ = Σ 184,050 m³

Drop a file to upload OR click to select a file

2023/2024 Total water consumption in m³ at areas of high-water stress = 0 m³

Note: This includes areas of high-water stress.

Drop a file to upload OR click to select a file

DATEN IMPORTIEREN UND EXPORTIEREN

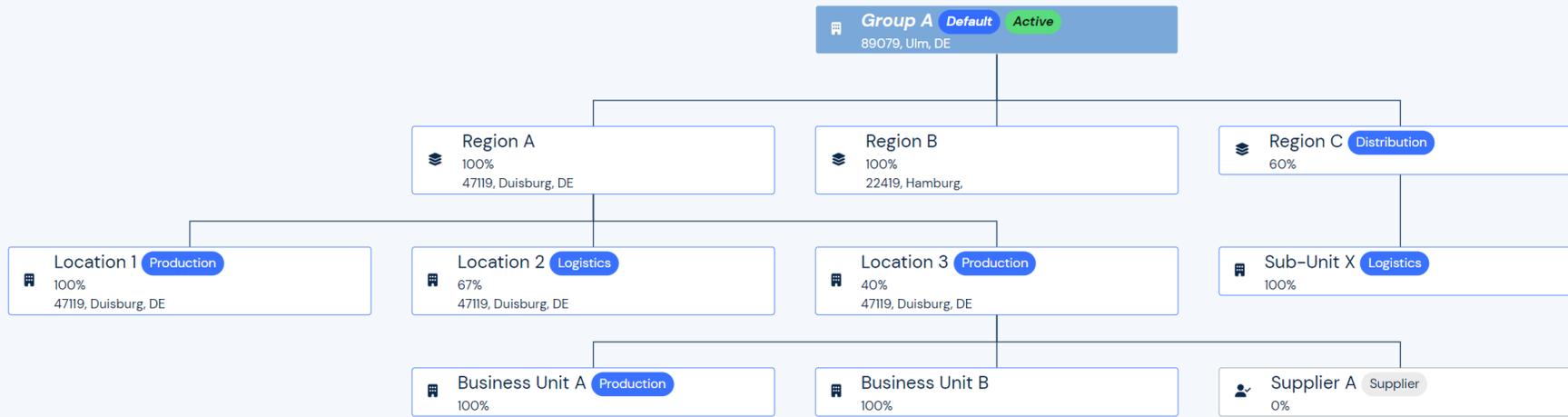
The screenshot displays a software interface for data import and export. On the left is a dark sidebar with navigation items: Emission Calculation, EU Taxonomy, Supply Chain, Climate Risk Assessment, SYSTEM, Tasks, Actions, Approval Center, Data Source (expanded), Import Data (highlighted), Import Jobs, Import Definition, and Settings. The main window shows a modal dialog with a progress bar at the top indicating five steps: 1. Choose Data Source (active), 2. Configure Data Source, 3. Select Data, 4. Overview, and 5. Finish. The dialog contains a grid of data source options:

Icon	Source Name	Type
	Excel	file
	JSON	file
	TXT/CSV	file
	PDF	file
	XML	file
	MySQL-Database	database
	PostgreSQL-Database	database
	SAP-Database	database
	MariaDB-Database	database
	Oracle-Database	database
	Microsoft SQL Server	
	Business Central	

At the top right of the dialog, there is a close button (X) and a support link for 'Envoria Support ES'.

DATEN IN DER ORGANISATION VERWALTEN UND AUFGABEN VERTEILEN

Entities



FUSSABDRÜCKE BERECHNEN

E5 Resource use and circu...

Social

Governance

ISO14001

ISO 14001

MODULES

Emission Calculation

GHG Emissions

Results

Reduction Plan

EU Taxonomy

Supply Chain

Climate Risk Assessment

SYSTEM

GHG Emissions Search

2023 Group A

Envoria Support ES

Corporate Carbon Footprint

Corporate Carbon Footprint Erweitert

Type: ORGANISATION Emission: 155,649,875 kg CO₂ Status: In Progress

1.1 Heat: 154,738,733 kg CO₂ 1.2 Vehicle fleet: 0 kg CO₂ 1.3 Refrigeration and air condi...: 0 kg CO₂ 2 Electricity: 0 kg CO₂ 3.1 Catering: 828,282 kg CO₂ 3.1 IT: 0 kg CO₂ 3.1 Paper: 0 kg CO₂

NAME				EMISSIONS	ACTIONS
Data quality				0 kg CO ₂	
Natural gas	1 (Direct Emissions)	Stationary Combustion	Fuel-Based Method	95,345,154 kg CO ₂	
Biogas	1 (Direct Emissions)	Stationary Combustion	Fuel-Based Method	⚠ 0 kg CO ₂	
Heating oil light	1 (Direct Emissions)	Stationary Combustion	Fuel-Based Method	23,940 kg CO ₂	
Liquid gas	1 (Direct Emissions)	Stationary Combustion	Fuel-Based Method	59,369,639 kg CO ₂	

EU TAXONOMIE BEWERTUNGEN VORNEHMEN

- Emission Calculation
- EU Taxonomy**
- Economic Activities
- Minimum Safeguards
- Financials
- Results**
- FAQ
- Climate Risk Assessment
- SYSTEM
- Tasks
- Actions
- Approval Center
- Data Source

Results

2023
Group A
Envoria Support

FINANCIAL YEAR 1/1/2023 – 12/31/2023	2023			SUBSTANTIAL CONTRIBUTION CRITERIA							DNSH CRITERIA					MINIMUM SAFEGUARDS	TAXONOMY-ALIGNED PROPORTION OF REVENUE, YEAR 2022	CATEGORY (ENABLING ACTIVITY)	CATEGORY (TRANSITIONAL ACTIVITY)
	CODE(S)	ABSOLUTE REV	PROPORTION OF REV	TRANSITION TO A CIRCULAR ECONOMY	POLLUTION PREVENTION AND CONTROL	PROTECTION AND RESTORATION OF BIODIVERSITY AND ECOSYSTEMS	CLIMATE CHANGE MITIGATION	CLIMATE CHANGE ADAPTATION	SUSTAINABLE USE AND PROTECTION OF WATER AND MARINE RESOURCES	TRANSITION TO A CIRCULAR ECONOMY	POLLUTION PREVENTION AND CONTROL	PROTECTION AND RESTORATION OF BIODIVERSITY AND ECOSYSTEMS	CLIMATE CHANGE MITIGATION	CLIMATE CHANGE ADAPTATION	SUSTAINABLE USE AND PROTECTION OF WATER AND MARINE RESOURCES				
A. TAXONOMY-ELIGIBLE ACTIVITIES																			
A.1 Environmentally sustainable activities (Taxonomy-aligned)																			
Revenue Environmentally sustainable activities (Taxonomy-aligned) (A.1)																			
Of which enabling																			
Of which transitional																			
A.2 Taxonomy-Eligible but not environmentally sustainable activities (not Taxonomy-aligned activities)																			
Manufacture of cement	3.7	€1	0.00%	N/EL	N/EL	N/EL	EL	EL	N/EL										

<https://showcase2.demo.envoria.app/taxonomy/results>

KLIMARISIKOANALYSEN DURCHFÜHREN

- Emission Calculation
- EU Taxonomy
- Economic Activities
- Minimum Safeguards
- Financials
- Results
- FAQ
- Climate Risk Assessment
- Analyses
- Actions
- Risks
- Segments

← Analyses
2023
Group A

Envoria Support ES

← **Manufacturing of cement brand A1** Request approval Request Evaluation

Time range: Continuous (0-30yrs)

Location / Radius: Romanplatz 2, München, Deutschland [100x100m]

Scenario (RCP): Current, RCP 4.5, RCP 8.5

Status: Open

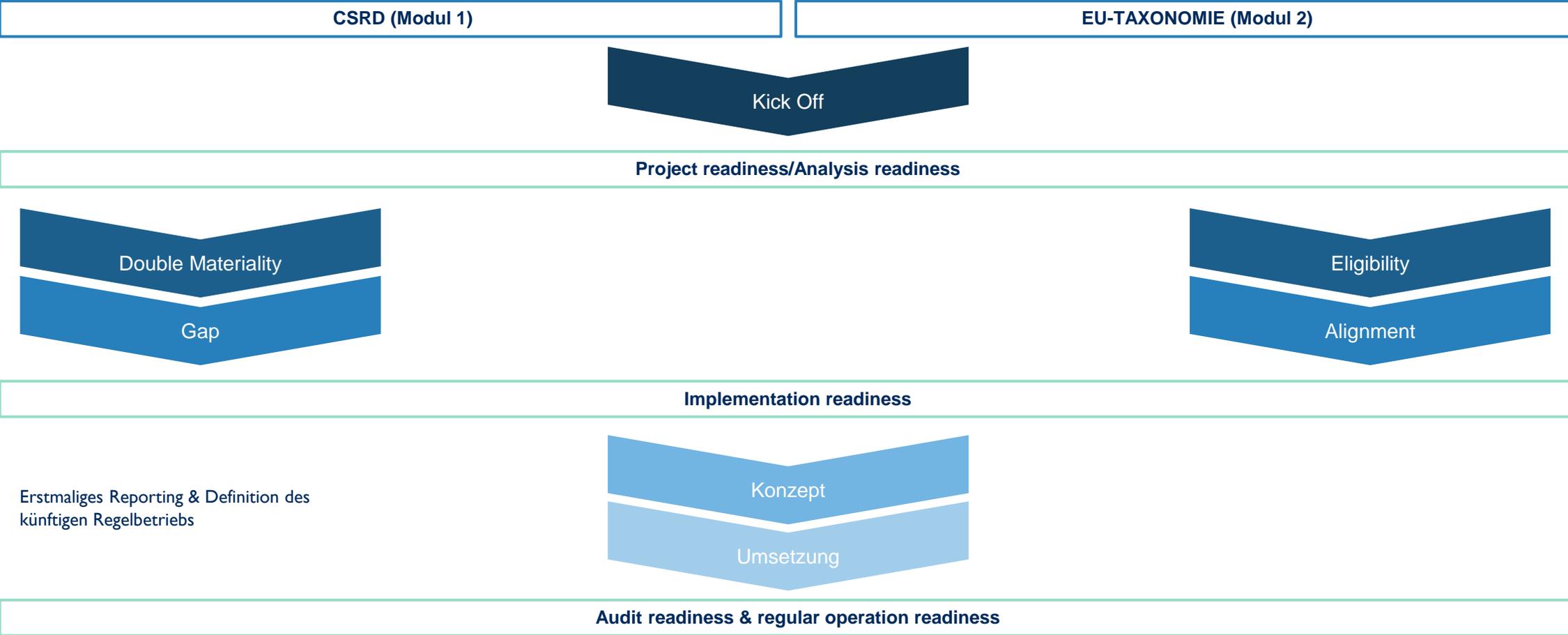
Risk Category: ■ Temperature-related ■ Wind-related ■ Water-related ■ Solid mass-related

Type	Chronic									Acute											
	Heat stress			Permafrost thawing			Temperature variability			Changing temperature (air, freshwater, marine water)			Heat wave			Cold wave/frost			Wildfire		
Scenario	Current	RCP 4.5	RCP 8.5	Current	RCP 4.5	RCP 8.5	Current	RCP 4.5	RCP 8.5	Current	RCP 4.5	RCP 8.5	Current	RCP 4.5	RCP 8.5	Current	RCP 4.5	RCP 8.5	Current	RCP 4.5	RCP 8.5
Common	Green	Orange	Orange	Green	Green	Green	Green	Orange	Red	Green	Green	Green	Green	Red	Red	Green	Green	Green	Green	Green	Green
Segment 1	Green	Orange	Orange	Green	Green	Green	Green	Orange	Red	Green	Green	Green	Green	Red	Red	Green	Green	Green	Green	Green	Green
Segment 2	Green	Orange	Orange	Green	Green	Green	Green	Orange	Red	Green	Green	Green	Green	Red	Red	Green	Green	Green	Green	Green	Green

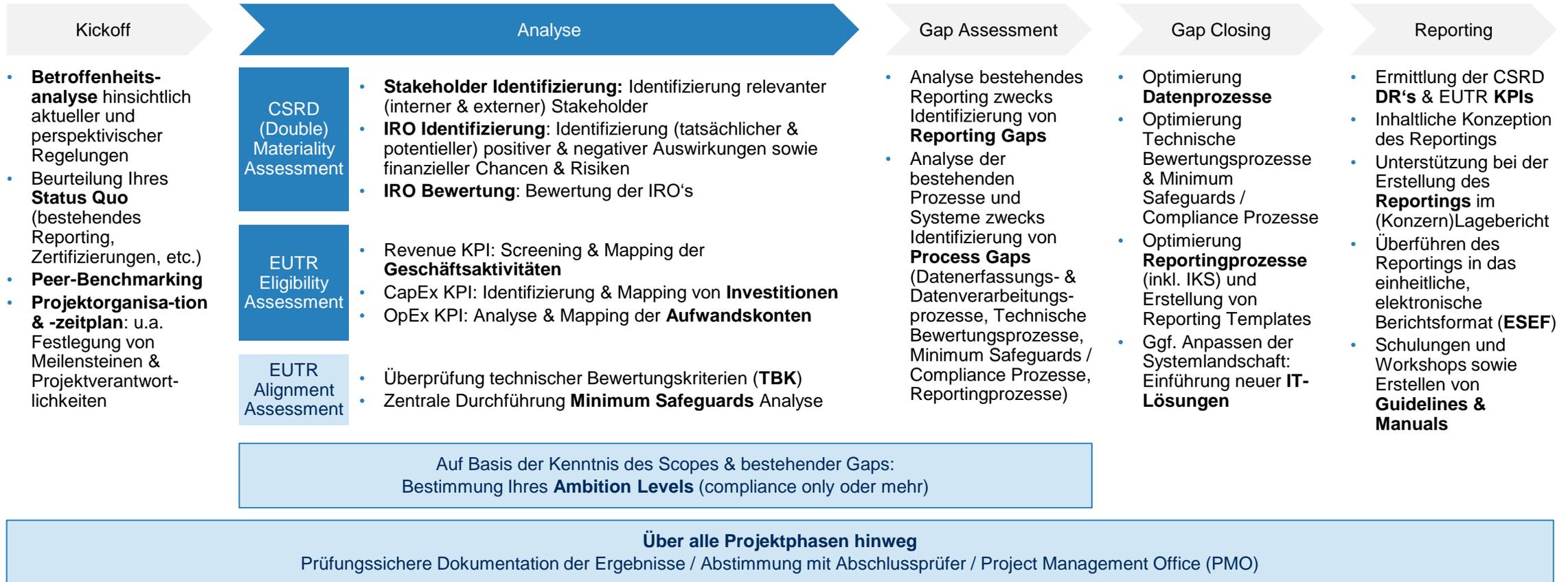


UNSER FACHLICHER PROJEKTANSATZ

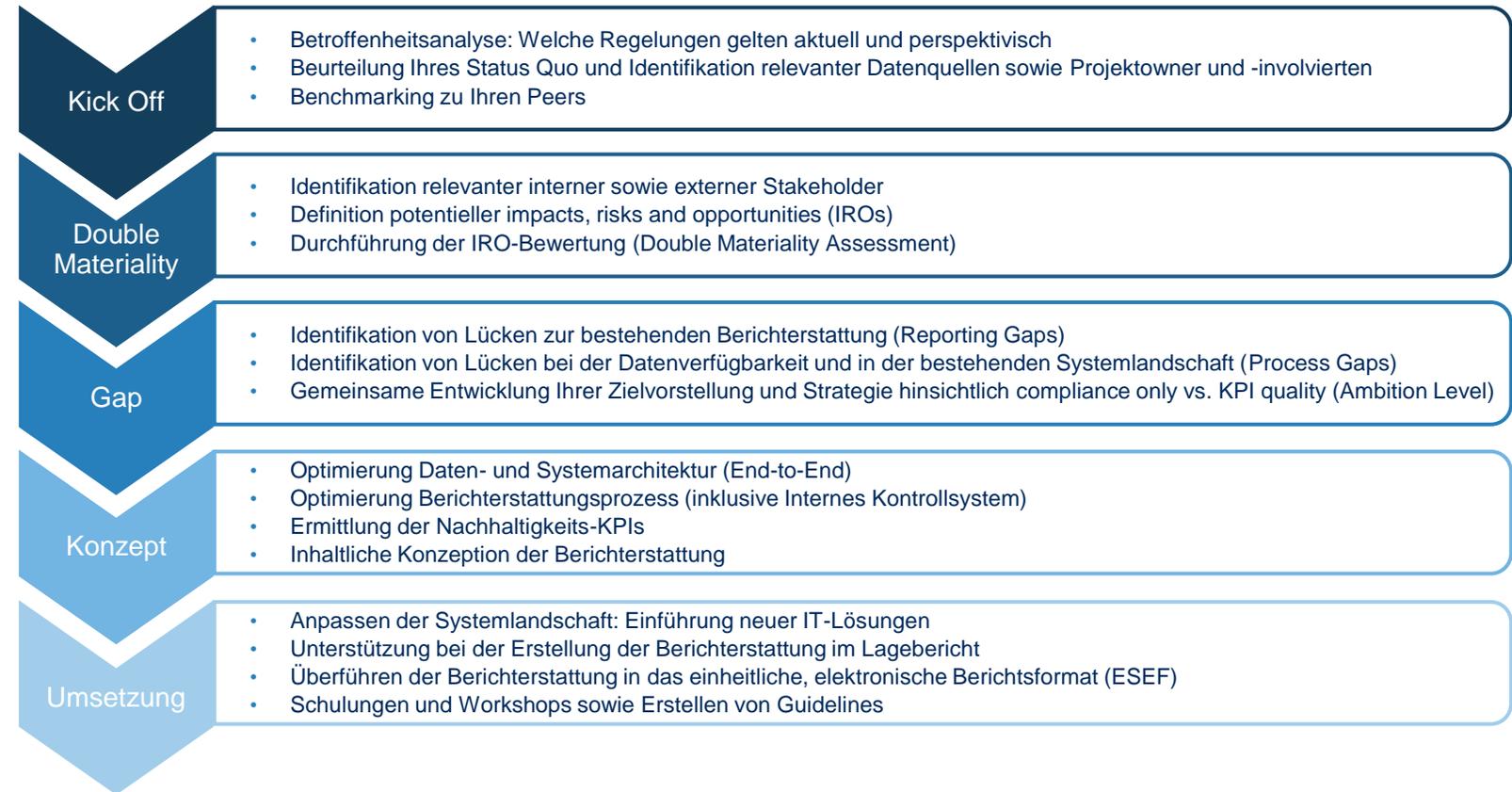
UNSER PROJEKTANSATZ ZU AUDIT & REGULAR OPERATIONS READINESS



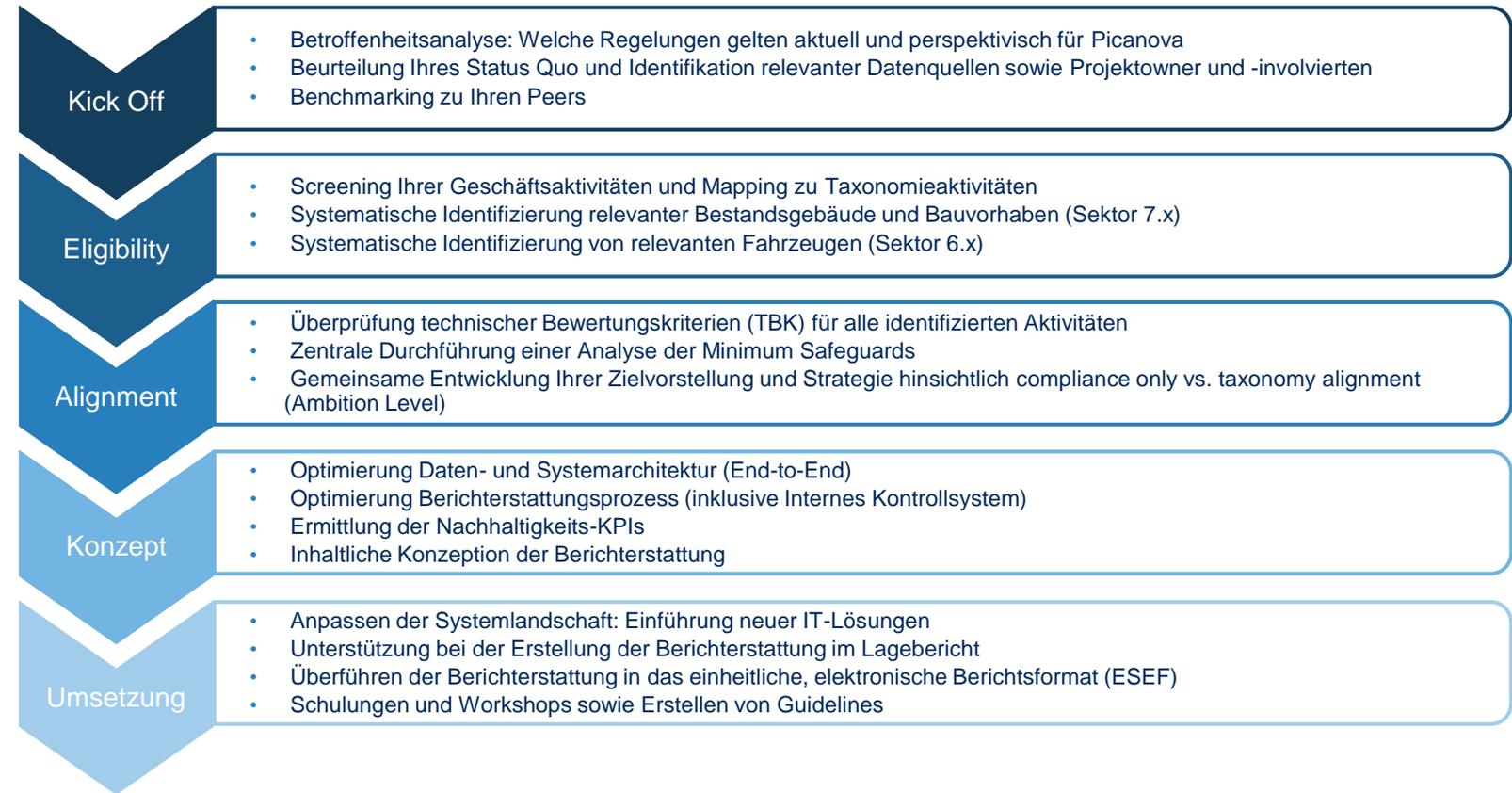
UNSER ERPROBTER PROJEKTANSATZ: MATERIALITY & ELIGIBILITY ASSESSMENT DETERMINIEREN SCOPE



CSRD (MODUL 1): UNSER ERPROBTER PROJEKTANSATZ



EU-TAXONOMIE (MODUL 2): UNSER ERPROBTER PROJEKTANSATZ



PRÜFUNGSSICHERHEIT

	EU Taxonomy	✓
	CSRD / ESRS	✓
	CSDDD	✓
	LkSG	✓
	CSD	✓
	SFDR	✓



[BLANK WITH NO SUBTITLE]

CSRD/ESRS materiality analysis process	<input checked="" type="checkbox"/>
CSRD/ESRS key figure processing	<input checked="" type="checkbox"/>
GRI materiality analysis process	<input checked="" type="checkbox"/>
GRI key figure editing	<input checked="" type="checkbox"/>
Individual key figure editing - No Code Customizable - e.g. for ratings, CDP and more	<input checked="" type="checkbox"/>
All key figure areas with many field types - currencies, volume, weight, liquids, drop-down fields, tables, formula fields, field links, etc.	<input checked="" type="checkbox"/>
EU taxonomy assessment - taxonomy capability and taxonomy compliance check	<input checked="" type="checkbox"/>
EU Taxonomy Financial Key Figures Mapping	<input checked="" type="checkbox"/>
EU taxonomy reporting	<input checked="" type="checkbox"/>
Climate risk analysis for CSRD and EU taxonomy	<input checked="" type="checkbox"/>
Emissions calculation CCF basis	<input checked="" type="checkbox"/>
Emissions calculation CSRD CCF	<input checked="" type="checkbox"/>
Emissions calculation Individual - No Code Customizable - e.g. also for PCF	<input checked="" type="checkbox"/>
Dashboards - No Code Customizable	<input checked="" type="checkbox"/>
Status overviews for all areas - open/processing/in review/released (for key figures, EU taxonomy, emissions calculation, and more)	<input checked="" type="checkbox"/>
Quick reports with PDF and Excel export	<input checked="" type="checkbox"/>
Individual reports as linked Word file	<input checked="" type="checkbox"/>
Task management	<input checked="" type="checkbox"/>
Measures and targets management	<input checked="" type="checkbox"/>

[BLANK WITH NO SUBTITLE]

ESRS data fully included/preconfigured	<input checked="" type="checkbox"/>
All EU taxonomy environmental targets included/preconfigured	<input checked="" type="checkbox"/>
Various CCF templates and over 20,000 emission factors for calculating emissions included	<input checked="" type="checkbox"/>
Regular technical updates for all areas (ESRS, EU taxonomy, emission factors)	<input checked="" type="checkbox"/>
Regular further development of the software in line with current developments in ESG regulation (roadmap on request)	<input checked="" type="checkbox"/>
4-eyes principle / approval processes for all areas	<input checked="" type="checkbox"/>
Possibility of file attachments for all areas	<input checked="" type="checkbox"/>
Possibility to add justifications and/or comments depending on the area	<input checked="" type="checkbox"/>
Logging of all changes (historization for auditability)	<input checked="" type="checkbox"/>
Logging interface	<input checked="" type="checkbox"/>
File imports and exports (Excel, etc.)	<input checked="" type="checkbox"/>
Detailed or list values for imports possible - individual values are saved in detailed tables and automatically aggregated as required	<input checked="" type="checkbox"/>
Interfaces for third-party systems (ERP, etc.)	<input checked="" type="checkbox"/>
Interfaces to data exchange systems (openESG, Dataland, etc.)	<input checked="" type="checkbox"/>
Roles & rights (for internal and external users)	<input checked="" type="checkbox"/>
Organizational structure and consolidation functions (tree structure, tagging, in future: dimensions)	<input checked="" type="checkbox"/>
Rolling forward data and settings to a new period (e.g. from 2023 to 2024)	<input checked="" type="checkbox"/>
Customization of the design - colors, logo and start screen graphics	<input checked="" type="checkbox"/>
Software language can be set per user: DE/EN available, FR/ES/IT are currently being added, other languages on request	<input checked="" type="checkbox"/>
Online manual	<input checked="" type="checkbox"/>



Daniel Ölschläger
Manager ESG Reporting
CFGJ Germany



Sven Schubert
CEO
Envoria

CFG I