

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

FA NB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	04. Sitzung FA NB / 18.03.2022 / 10:30 – 11:30 Uhr
TOP:	11 – EFRAG Batch 2: ESRS E4
Thema:	Überblick Arbeitspapier ESRS E4 <i>Biodiversity and Ecosystems</i>
Unterlage:	04_11a_FA-NB_WP-ESRSE4_Basis

- **Vorbemerkungen**
- **ESRS E4: Biologische Vielfalt und Ökosysteme** (i.F. auch „BV/ÖS“)
 - Zielsetzung in Inhalte im Überblick

News item DRSC vom 3. März 2022

EFRAG PTF-ESRS veröffentlicht weitere Arbeitspapiere

Die EFRAG Project Task Force on European Sustainability Reporting Standards (PTF-ESRS) hat am 3. März 2022 sieben weitere Arbeitspapiere (Working papers) für Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung veröffentlicht, darunter ein Arbeitspapier zur Darstellung, fünf Arbeitspapiere zum Sozial-Aspekt und ein Arbeitspapier zum Umwelt-Thema *Biodiversity*. Im Einzelnen handelt es sich um die folgenden Papiere:

- › *ESRS P1 Sustainability Statements,*
- › *ESRS S1 Own Workforce General Standard,*
- › *ESRS S4, Other work-related rights,*
- › *ESRS S5 Workers in the Value Chain,*
- › *ESRS S6 Affected Communities,*
- › *ESRS S7 Consumers and End-users,*
- › *ESRS E4, Biodiversity and Ecosystems standard.*

Zuvor hatte die PTF-ESRS bereits am 20. Januar 2022, am 18. Februar 2022 und am 25. Februar 2022 Arbeitspapiere (Working Papers) zu Standardentwürfen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung auf ihrer Webseite veröffentlicht. Weitere Arbeitspapiere werden in den nächsten Wochen erwartet.

Der Fachausschuss Nachhaltigkeitsberichterstattung des DRSC wird in der kommenden Sitzung am 18. März 2022 seine Befassung mit den PTF- Arbeitspapieren fortführen.

Vorbemerkungen



Stand der Veröffentlichungen (03.03.2022)

Batch 1

Batch 2

Strategy, governance, impacts, risks, opportunities	CONCEPTUAL GUIDELINES			SECTOR-SPECIFIC STANDARDS		PRESENTATION
	Environment	Social	Governance	Classification	ESG sector-specific disclosures	
ESRS 1 General provisions	ESRS E1 Climate change (mitigation and adaptation)	ESRS S1 Own workforce – general	ESRS G1 Governance, risk management and internal control	ESRS SEC1 Sector classification		ESRS P1 Sustainability statements
ESRS 2 Strategy and business model	ESRS E2 Pollution	ESRS S2 Own workforce – working conditions	ESRS G2 Products and services, management and quality of relationships with business partners			
ESRS 3 Sustainability governance and organisation	ESRS E3 Water & marine resources	ESRS S3 Own workforce – equal opportunities	ESRS G3 Responsible business practices			
ESRS 4 Sustainability impacts, risks and opportunities	ESRS E4 Biodiversity & ecosystems	ESRS S4 Own workforce – other work-related rights				
ESRS 5 Definitions for policies, targets, action plans and resources	ESRS E5 Circular economy	ESRS S5 Workers in the value chain				
		ESRS S6 Affected communities				
		ESRS S7 Consumers/ End-users				
ESRG 1 Double materiality	ESRG 2 Characteristics of information quality	ESRG 3 Time horizons	ESRG 4 Boundaries and levels of reporting	ESRG 5 EU and international alignment	ESRG 6 Connectivity	

Einheitlicher Aufbau der Working papers zu thematischen Standards

- Objective
- Interactions with other ESRS
- **Disclosure Requirements (DR)**
 - Strategy and business model / Governance and organisation / Impacts, risks and opportunities
 - Policies, targets, action plans and resources
 - Performance measurement
 - Application Provisions
- Appendix A: Defined Terms
- Appendix B: Application Guidance
- [Appendix C: Digitisation Guidance (digital tagging, noch zu entwickeln)]
- Basis for conclusions

„enable users to understand“



- Beitrag des Unternehmens zu
 - Zielen des EU Green Deal, insb. EU Biodiversitätsstrategie für 2030
 - SDGs 12, 14, 15
 - Post-2020 *Global Biodiversity Framework* (aktuell nur im Entwurf)
 - Berücksichtigung der planetaren/ökologischen Grenzen
- Abhängigkeiten, positive und negative Auswirkungen der Unternehmenstätigkeit auf BV/ÖS
- Art, Typ, Ausmaß von Risiken/Chancen auf BV/ÖS aus Maßnahmen des Unternehmens
- Kurz-, mittel-, langfr. Auswirkungen, Risiken/Chancen auf
 - Unternehmensentwicklung, -leistung, -lage
- Pläne und Fähigkeit zur Anpassung des Geschäftsmodells
 - Nachhaltige Wirtschaft
 - Globale Erhaltung/Wiederherstellung BV/ÖS

Interaktion mit anderen ESRS

- Sog. **Cross-topic subject**, Haupt-Treiber der Risiken für BV sind z.B.
 - Klimawandel, Umweltverschmutzung, Landnutzungsänderungen, Ressourcen etc.
 - vereinzelt Referenzen zu anderen E-Standards
- Cross-cutting Standards:
 - ESRS 2 bis ESRS 5
- Sektorspezifika: ESRS SEC 1

Fokus auf Nichtfinanzunternehmen

Strategie/Geschäftsmodell, Governance, Auswirkungen, Risiken etc.



Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
Strategie und Geschäftsmodell		
<p>DR 1: Transitionsplan „no net loss“ bis 2030 & „net gain“ bis 2050 (<i>full nature recovery</i>)</p> <p>DR 2: Resilienz Strategie & Geschäftsmodell ggü. schwerwiegenden Risiken bezogen auf BV/ÖS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Vorhaben des Unternehmens zur Kompatibilität des Geschäftsmodells mit diesen Zielen (Bezug auf Post-2020 <i>Global Biodiversity Framework</i>) • Physische & transitorische Risiken • Nutzung Szenarioanalysen (IPBES*) 	<p>ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i> (ohne Ref. auf DR)</p> <p>ESRS 2 <i>Strategie und Geschäftsmodell</i> (DR 8)</p>
Governance und Organisation		
<p>DR 3: Interne BV/ÖS-bezogene Preissysteme</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integration der Abhängigkeiten, Chancen, Risiken in Strategie und Entscheidungen • Wie erfolgt Steuerung unternehmerischen Handelns im Hinblick auf die Erhaltung/Schonung BV/ÖS? 	<p>ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> (ohne Ref. auf DR)</p>

*Intergovernmental Science-Policy Platform on Biodiversity and Ecosystem Services

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
Governance und Organisation (Fortsetzung)		
DR 4: Funktionen, Zuständigkeiten der Leitungsorgane	<ul style="list-style-type: none">• Tätigkeiten, die direkt/indirekt die öffentliche Politik in Bezug auf BV/ÖS beeinflussen könnten• Zusammenarbeit mit Stakeholdern (inkl. politischen Entscheidungsträgern) bzgl. politischer Belange der BV/ÖS	ESRS 3 <i>Nachhaltigkeits-Governance und Organisation</i> (ohne Ref. auf DR)
Auswirkungen, Risiken, Chancen		
DR 5: Verfahren zur Identifikation von Abhängigkeiten und Auswirkungen	<ul style="list-style-type: none">• Im Hinblick auf:<ul style="list-style-type: none">– wesentliche Leistungen der BV/ÖS (Ökosystemleistungen) und Abhängigkeiten– wesentliche Auswirkungen (auch auf Zustand von Arten, Genen, Ökosysteme)– Treiber des Biodiversitätsverlusts– nach wesentlichen Regionen (Standorte) und/oder eingesetzten Rohstoffen	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (ohne Ref. auf DR)

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
Auswirkungen, Risiken, Chancen		
DR 6: Wesentliche Abhängigkeiten und Auswirkungen; wesentliche Treiber des Biodiversitätsverlusts	<ul style="list-style-type: none">• Abhängigkeiten und Auswirkungen bzgl. BV/ÖS und Ökosystemleistungen, nach Kategorien (AG: Verweis auf CICES*)• Wesentliche Treiber ... nach Regionen (Standorte) und/oder eingesetzten Rohstoffen• Eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette	
DR 7: Verfahren zur Identifikation wesentlicher BV/ÖS-bezogenen Risiken und Chancen	<ul style="list-style-type: none">• Kurz-, mittel-, langfristige <u>physische</u> Chancen/Risiken• Kurz-, mittel-, langfristige <u>transitorische</u> Chancen/Risiken• eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (ohne Ref. auf DR)

*Common international Classification of ecosystems services (Europäische Umweltagentur)

Strategie/Geschäftsmodell, Governance, Auswirkungen, Risiken etc.



Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
Auswirkungen, Risiken, Chancen		
DR 8: Wesentliche BV/ÖS-bezogenen Risiken und Chancen	<ul style="list-style-type: none">• Schwerwiegende (<i>principal</i>) Risiken/Chancen nach Kategorien• eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette	ESRS 4 <i>Wesentliche Auswirkungen, Risiken, Chancen</i> (ohne Ref. auf DR)

*Common international Classification of ecosystems services (Europäische Umweltagentur)

Konzepte, Ziele, Maßnahmenpläne und Ressourcen



Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
DR 9: Konzepte (<i>policies</i>) zum Management von BV/ÖS	<ul style="list-style-type: none">• Separate Angabe der Konzepte bzgl.<ul style="list-style-type: none">– Biologische Vielfalt und Ökosysteme– Nachhaltige Produktion, Rohstoffbeschaffung– Überprüfung und Umgang mit Lieferanten– Soziale Auswirkungen BV/ÖS-bezogener Abhängigkeiten und Auswirkungen	ESRS 5 <i>Definition for policies, targets, action plans and resources</i>
DR 10: Messbare Ziele (<i>targets</i>)	<ul style="list-style-type: none">• Welche Ziele und Maßnahmen bzgl.<ul style="list-style-type: none">– Schutz der BV/ÖS– Sanierung/Wiederherstellung von BV/ÖS-Schäden• Effektivität/Einklang mit<ul style="list-style-type: none">– „no net loss“ bis 2030– „full nature recovery“ bis 2050	
DR 11: Maßnahmenpläne (<i>action plans</i>)	<ul style="list-style-type: none">• Maßnahmen/-pläne zur Erreichung <i>objectives</i> u. <i>targets</i>• Zugeordnete Ressourcen• Eigene Geschäftstätigkeit und Wertschöpfungskette	

Vorbemerkungen

Übergreifende Angabenerfordernisse für DR 12 bis DR 15

- BV/ÖS-Leistungsindikatoren/-Metriken noch ohne „globalen Konsens“
- Daher Angabenerfordernisse in ESRS E4 meist prinzipienorientiert (Kategorien der Metriken)
- Übergreifende Angabenerfordernisse bzgl. BV/ÖS notwendig
- Angabe Methoden und Metriken, Begründung für deren Auswahl
- Scope der Metriken :
 - Unternehmen, Standort, Marke, Rohstoff, Unternehmensaktivität/-segment
 - Gesamte oder vor-/nachgelagerte Wertschöpfungskette, eigene Tätigkeit, geleastes Vermögen
- Erfasste BV-Komponenten: artenspezifisch, ÖS-spezifisch
- Erfasste geografische Regionen, Begründung für Auswahl
- Einbezug der planetarischen Grenzen in die Metrik(en)? Frequenz der Überwachung
- Basiswert und -periode, Referenzwert und -periode
- Parameter: Primärdaten oder Sekundärdaten, modellierte Daten, Expertenschätzung?
- Metrik rechtlich definiert/gefordert oder freiwillig?
- Metrik bestimmt/definiert durch behördliche Vorgaben, internationale Rahmenwerke, IPBES usw.?
- Metriken sollen auf Maßnahmen abgestimmt sein (*responsiveness*)
- ...

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
DR 12: <i>Pressure metrics</i>	<ul style="list-style-type: none">• Informationen über wesentliche Treiber, die BV/ÖS und Ökosystemleistungen zweifelsfrei beeinflussen (z.B. Klimawandel, Umweltverschmutzung, invasive Arten)	Übergreifende Angabenerfordernisse <u>für DR 12 bis DR 15</u>
DR 13: <i>Impact metrics</i>	<ul style="list-style-type: none">• Einschätzung der Auswirkungen auf Arten, Ökosysteme und Ökosystemleistungen• Eigene Tätigkeit und Wertschöpfungskette	
DR 14: <i>Response metrics</i>	<ul style="list-style-type: none">• Wie Auswirkungen auf BV/ÖS minimiert? Wie BV/ÖS wiederhergestellt?• Wesentliche geograf. Regionen der Standorte und/oder Rohstoffe	
DR 15: Nachhaltige(r) Verbrauch und Produktion	<ul style="list-style-type: none">• Z.B. Zertifizierungen für eingesetzte Rohstoffe/Volumen/Anteil an Produktion• Volumen/Anteil Rohstoffe, die sich bis zur Herstellung zurückverfolgen lassen• Volumen/Anteil Rohstoffe aus nachhaltig gemanagten Ökosystemen	

Angabe	Angabeprinzip/Inhalt	Cross-cutting <i>(in accordance with / complementary to)</i>
<p>Angaben gem. Art. 8 Tax-VO</p> <p>DR 16: Finanzielle Risikoexposition, physische Risiken</p> <p>DR 17: Finanzielle Risikoexposition, Transitionsrisiken</p> <p>[optional] DR 18: Finanzielle Chancen (excl. der Angaben gem. Tax-VO)</p> <p>[optional] DR 19: Finanzierung BV/ÖS-Schutz außerhalb der Wertschöpfungskette</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Art. 8 – Angaben Umsatz, CapEx, OpEx • Angaben gem. EU-Tax-VO sollen komplementär zu den Angaben gem. ESRS E4 sein • Auswirkungen auf VFE-Lage und zukünftige Entwicklung (auch wenn Risiken noch nicht den Ansatzkriterien für den Abschluss genügen) • Chancen bezogen auf BV/ÖS, die über die gem. TaxVO berichteten hinausgehen (bzw. diese ergänzen) • Ausmaß, Qualität finanzierte Ausgleichsprojekte und -maßnahmen (<i>biodiversity offsets</i>) 	<p>n/a</p>