

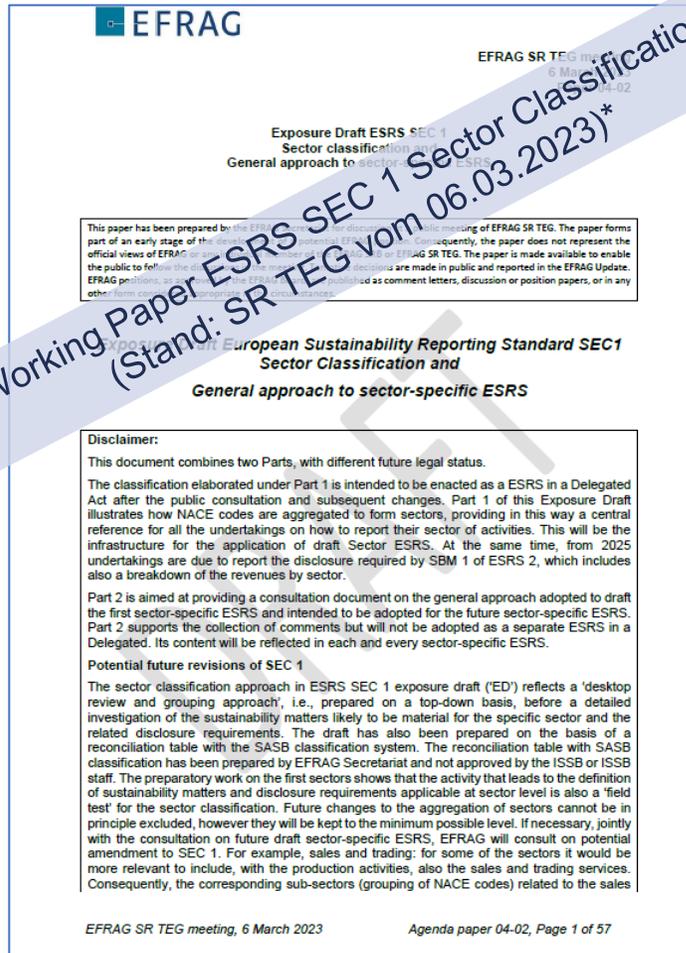
© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

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:	15. Sitzung FA NB / 14.03.2023 / 09:30 – 10:00 Uhr
TOP:	08 – Working paper ESRS SEC 1
Thema:	Vorstellung EFRAG Working paper SEC 1 <i>Sector classification and General approach to sector-specific ESRS</i>
Unterlage:	15_08a_FA-NB_ESRS-SEC1-WP_Basis

- Diese Sitzungsunterlage enthält Informationen zum Inhalt des EFRAG Working papers ESRS *SEC 1 Sector classification and General approach to sector-specific ESRS* mit Stand vom 5. März (Befassung der SR TEG am 6. März)
- Das Working paper stellt keinen Konsultationsentwurf dar. Zum Redaktionsschluss dieser Unterlage (5. März 2023) ist eine Annahme weder durch SR TEG noch durch den SR Board erfolgt. Außerdem kann der Inhalt dieser Unterlage zum Zeitpunkt der Fachausschuss-Sitzung bereits überholt sein.



Teil 1:

- Sektorklassifizierung anhand Zuordnung von NACE-Codes zu Sektoren
- Zukünftiger Delegierter Rechtsakt der EU-KOM (nach Konsultation)

Teil 2:

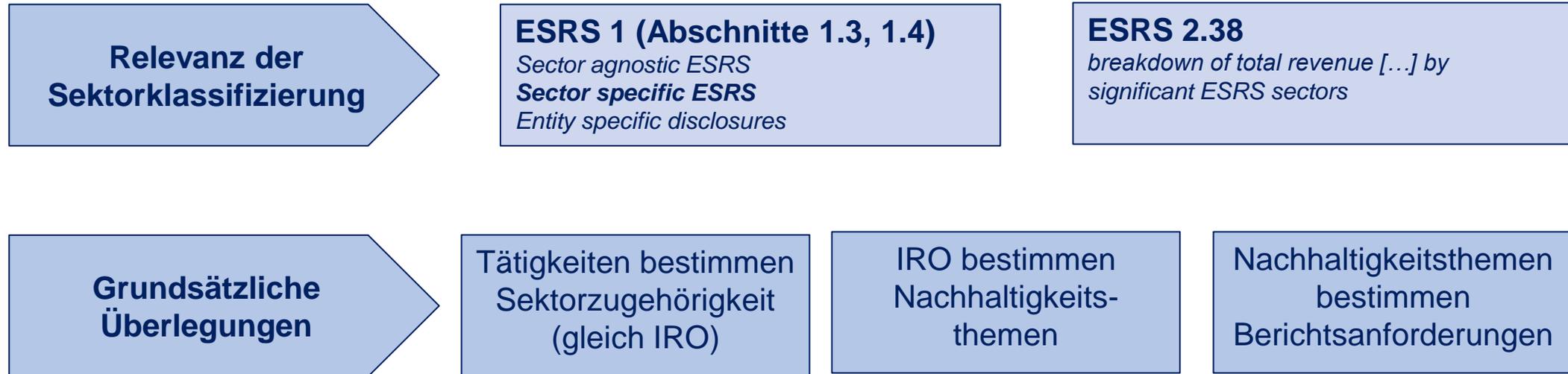
- Beschreibung allgemeiner Ansatz für Erarbeitung der Sektorstandards
- Inhalt wird in jedem Sektor-ESRS reflektiert
- **Potenzieller Überarbeitungsbedarf**
 - Zukünftige Änderung der NACE-Code-Zuordnung nicht ausgeschlossen
 - Entsprechende Befassung mit relevanter Sektorabgrenzung i.Z.m. dem jeweiligen Sektor-ESRS

*Quelle: EFRAG - [Draft] European Sustainability Reporting Standard SEC1 Sector Classification

Aufbau des ESRS SEC 1

Teil 1	Hauptteil	Zielsetzung
		Ansatz zur Sektorklassifizierung
		Identifikation der berichtspflichtigen Sektoren
	Anhänge	A: Defined terms
		B: Application requirements (Beispiele)
		C: Allokation der NACE-Codes zu Sektoren
		D: Überleitung mit Säule-3-Sektoren und SASB-Klassifikation
		E: Sektorbeschreibungen
Teil 2	Ansatz zur Wesentlichkeitsbestimmung	
	IRO 2 Angaben in Sektorstandards	
	Level of disaggregation	

Teil 1: Zielsetzung, Ansatz zur Klassifizierung



- Sektorklassifizierung gem. ESRS SEC 1 basiert NACE-Codes und Klassifikation der EU-Umwelttaxonomie
- Appendix C:
 - Allokation NACE-Codes zu Sektoren
 - Zuordnung einzelner Aktivitäten aus EU-Umwelttaxonomie, die keinen NACE-Code besitzen

Teil 1: Identifikation berichtspflichtiger Sektoren

- Individuelle Sektorzuordnung gem. [ESRS 2.38](#), AR12

Financial materiality
10% Umsatzerlöse im Sektor

Impact materiality
andere signifikante Tätigkeiten im Sektor, die mit wesentlichen Auswirkungen verbunden sind

- Unternehmen können mehreren Sektoren zugeordnet werden

Teil 1: Sektoren und Sektorgruppen



[draft] ESRS sector group	[draft] ESRS sector
Agriculture	Agriculture, Farming and Fishing
	Forestry
Construction	Construction and Engineering
Energy	Power Production and Energy Utilities
	Oil and Gas – from Midstream to Downstream
	Water and Waste Services
Entertainment	Gaming
	Recreation and Leisure
Financial Institutions	Capital Markets
	Credit Institutions
	Insurance
Health Care	Health Care and Services
Hospitality	Accommodations
	Food and Beverage Services
Manufacturing	Building Materials
	Chemical Products
	Constructions and Furnishing
	Defence
	Electronics and electrical equipment
	Food and Beverages
	Machinery and Equipment

[draft] ESRS sector group	[draft] ESRS sector
Manufacturing	Medical Instruments
	Metal Processing
	Motor Vehicles
	Paper and Wood Products
	Pharma and Biotechnology
	Sporting Equipment and Toys
	Textiles, Accessories, Footwear and Jewelleries
	Tobacco
Mining	Coal Mining
	Mining
	Oil and Gas - Upstream and Services
Real Estate	Real Estate and Services
Sales and Trade	Sales and Trade
Services	Education
	Marketing
	Professional Services
Technology	Information Technology
	Media and Communication
Transportation	Other Transportation
	Road Transport

Teil 1: Sektoren und Sektorgruppen



Zuordnung von NACE Codes bzw. Tätigkeiten gem. Tax-VO, Beispiel *Energy Utilities*

Power production and Energy Utilities sector

This sector includes the following activities in accordance to the following NACE code classification:

Storage of hydrogen

Storage of electricity

Storage of thermal energy

Tätigkeit gem. Tax-VO

D.35.11 Production of electricity

D.35.12 Transmission of electricity

D.35.13 Distribution of electricity

D.35.14 Trade of electricity

D.35.21 Manufacture of gas

D.35.22 Distribution of gaseous fuels through mains

D.35.23 Trade of gas through mains

Teil 1: Sektoren und Sektorgruppen



Zuordnung von NACE Codes bzw. Tätigkeiten gem. Tax-VO, Beispiel *Mining...*

Mining sector group

Mining, quarrying and coal sector

This sector includes the following activities in accordance to the following NACE code classification:

B.05.10 Mining of hard coal

B.05.20 Mining of lignite

B.07.10 Mining of iron ores

B.07.21 Mining of uranium and thorium ores

B.07.29 Mining of other non-ferrous metal ores

B.08.11 Quarrying of ornamental and building stone, limestone, gypsum, chalk and slate

B.08.12 Operation of gravel and sand pits

B.08.91 Mining of chemical and fertiliser minerals

B.08.92 Extraction of peat

B.08.93 Extraction of salt

B.08.99 Other mining and quarrying n.e.c.

B.09.90 Support activities for other mining and quarrying

C.19.10 Manufacture of coke oven products

Noch nicht erfasst:
Reine Nachsorgeaktivitäten

Teil 1: Beschreibung Ansatz EFRAG



Top down Ansatz

- Detaillierte Befassung mit sektorspezifischen Nachhaltigkeitsthemen notwendig (Erarbeitung der Sektor-ESRS als Fieldtest für SEC 1)
- Zuordnung Aktivitäten zu Sektoren noch nicht final, Beispiele:
 - Sales & Trade: Ggf. Umgliederung bestimmter produktbezogener Handelsaktivitäten
 - Taxonomie-VO:

full alignment vermutlich nicht möglich

NACE code activity	EU sector	Taxonomy	Draft ESRS
F.43.22 _Plumbing, heat and air conditioning installation	Energy		Construction and engineering
F.42.22 Construction of utility projects for electricity and telecommunications	Energy		Construction and engineering
H.49.50 Transport via pipeline	Water		Oil and Gas – mid to down

fraglich, ob notwendig

- Road transport-Unternehmen installiert nicht-elektrische Sonnenkollektoren (F.43.22) auf Verwaltungsgebäuden
- Überwiegend unbedeutende Tätigkeit auf Unternehmens-/Konzern-Ebene
- Keine Berichterstattung gem. *ESRS Construction and engineering*

Teil 2: Wesentlichkeit, ESRS 2-Relevanz, Detailgrad



Pflichtangaben/Wesentlichkeitsbeurteilung

- Umgang mit Nachhaltigkeitsthemen (*Sustainability matters*)
- Pflichtangaben analog zu Set 1 (ESRS E1, ESRS S1-1 bis S1-9, etc.)

Angaben gem. ESRS 2 IRO-2 (DRs in ESRS covered by the undertaking's sustainability statements)

- Zusätzlich zum „Content index“: Erläuterungen zum Inhalt der sektorspezifischen Angaben

Detailgrad (Leitlinien für Standardsetzer)

- Angaben auf Standort-Ebene/Angaben ähnlichen Detailgrads (analog zu internationalen Standards) soweit absolut notwendig
- Fokus auf Wesentlichkeit und Präsenz der Informationen (*not to obscure*)
- Bedeutsamkeit der Auswirkungen bestimmt Detailgrad
- Ggf. Anforderung zur Darstellung aller wesentlichen Standorte, Kriterium *double materiality*