

© 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 / 10:00 – 11:00 Uhr
TOP:	09 – ESRS Mining, Quarrying and Coal (MQC)
Thema:	Vorstellung EFRAG Working paper, Rückmeldung aus DRSC-Diskussionsrunde
Unterlage:	15_09a_FA-NB_ESRS-MQC-WP_Basis

- Diese Sitzungsunterlage enthält Informationen zum Inhalt des EFRAG Working papers ESRS *Mining, Quarrying and Coal* mit [Stand vom 3. März](#) (Befassung der SR TEG am 6. März)
- Zudem enthält diese Unterlage die Rückmeldungen der ersten DRSC-Diskussionsrunde am 1. März 2023 zum Working paper. Grundlage der Diskussionsrunde war der Arbeitsstand des Working papers vom 27. Februar 2023.
- 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. Über bedeutsame Aktualisierungen wird der Fachausschuss mündlich unterrichtet.
- Weitere Details zum Working paper sind im Appendix dieser Unterlage zu finden.

Sektor-ESRS bauen unmittelbar auf den Anforderungen des Set 1 auf.

Sektorspezifikationen
bzgl. *Disclosure requirements* aus **Set 1**

Sektorspezifische *Disclosure requirements*
als **Zusatz zu Set 1**

Zusätzliche Datenpunkte →
„*Disclosure requirement related to ...*“
(**DR, Hauptteil**)

Anwendungsunterstützung →
Application Requirement (AR, Anhang B)

Disclosure Requirements (DR, Hauptteil)

- Z.B. Liste der Standorte (DR MIN 1)

Falls notwendig →

Application Requirement (AR, Anhang B)

WP Mining... Aufbau und Struktur

Hauptteil	Zielsetzung, Interaktion mit anderen ESRS, Sektorbeschreibung ...
	DR bzgl. Set 1 (18)
	DR zusätzlich zu Set 1 (17)
Anhang A	<i>Defined terms</i>
Anhang B	AR zu DR des Set 1 (im Hauptteil) Set 1 (12)
	AR zu DR des Set 1 (nicht im Hauptteil) (13)
	AR zu zusätzlichen DR (im Hauptteil) (7)
Anhang C	Liste der Datenpunkte aufgrund anderer EU-Vorgaben (Säule-3-Berichterstattung*)
Anhang D	NACE-Codes
Anhang E	Relevante Nachhaltigkeitsthemen für den Sektor

*Art. 449a der [Capital Requirements Regulation](#)

Abschnitt *Scope of application*

Bergbau

- Gewinnung von Metallen und Mineralien
- Umfasst verschiedene Methoden: Untertage- oder Tagebau, Bohrungen, Abbau am Meeresboden, Ausbeutung von Salaren, geothermischer Abbau, Sintern von Erzen, Ausbaggern von Schwemmland, Brechen von Gestein Nutzung von Salzwiesen usw.
- Zusatzaktivitäten zur Vermarktung, z. B. Zerkleinern, Mahlen, Reinigen, Waschen, Trocknen, Sortieren,...

Kohle

- Abbau fester mineralischer Brennstoffe, Herstellung von Kohleprodukten
- Untertage- und Übertagebergbau
- Inkl. Tätigkeiten, die zu einem marktfähigen Produkt führen (z. B. Sortieren, Reinigen, Verdichten, usw.)
- Hütten- und Kraftwerkskohle
- Herstellung von Kokereierzeugnissen

Gewinnung von Steinen und Erden

- Abbau, grobes Zuschneiden und Sägen von großen Bausteinen,
- Brechen und Zerkleinern von Zier- und Bausteinen,
- Gewinnung und Ausbaggern von (Industrie-) Sand,
- Gewinnung natürlicher Phosphate und Kalisalze
- Torfabbau und die Aufbereitung von Torf zur Verbesserung der Qualität oder zur Erleichterung des Transports oder der Lagerung.
- Unterstützende Dienstleistungen, z.B. Explorationsdienste, Entwässerungs- und Pumpdienste, Probebohrungen

WP Mining... Sektorbeschreibungen/NACE-Codes



(Appendix D)

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

Rückmeldungen aus der Diskussionsrunde

- Standard enthält Angabenerfordernisse bzgl.
 - Stilllegung und
 - Aktivitäten bei stillgelegten Mining-Aktivitäten (Folgeaktivitäten)
- NACE-Codes decken Folgeaktivitäten nicht ab
- Bergbau-Unternehmen, die nur Nachsorge betreiben, aktuell nicht im Scope des ESRS
- Fraglich, ob Nachsorge-Aktivitäten das gesamte Spektrum der Angaben abdecken müssen

WP Mining... Wesentliche Nachhaltigkeitsthemen



Sektorspezifische Themen	Tabelle in ESRS „Mining...“ Tz. 19	<ul style="list-style-type: none">• Gelten üblicherweise für den Sektor• Bei Wesentlichkeitsbeurteilung zu berücksichtigen
Set-1-bezogene Pflichtangaben	DR bezogen auf ESRS 2 (z.B. PTA), ESRS E1	In jedem Fall zu beachten
	DR bezogen auf ESRS S1 DR 1 bis 9 (wenn mehr als 250 MA)	
Sektorspezifische Pflichtangaben	Anhang C (Säule-3-Berichterstattung)	In jedem Fall zu beachten

WP Mining... Überblick Berichts-anforderungen



Disclosure requirements related to...

ESRS 2

DR SBM 1 Market position, strategy, business model(s) and value chain

DR IRO 2 Disclosure Requirements in ESRS covered by the undertaking's sustainability statements

AR GOV 4 Statement on sustainability due diligence

AR SBM 2 Interests and views of stakeholders

AR SBM 3 Material impacts, risks and opportunities with their interaction with strategy and business model(s)

ESRS E1

DR E1 Methane focus

DR E1-6 Gross scopes 1, 2, 3 and total GHG emissions

AR IRO-1 Description of the processes to identify and assess material climate-related impacts, risks and opportunities

AR E1-1 Transition plan for climate change mitigation

ESRS E2

DR E2 Pollution prevention and control focus

DR E2 Industrial hazards focus

DR E2 Closure of assets focus

WP Mining... Überblick Berichtsanforderungen



Disclosure requirements related to...

ESRS E3, E4, E5

DR E3-1 Policies related to water and marine resources

AR E3-4 Water consumption

DR E4-2 Policies related to biodiversity and ecosystems

DR E4-3 Actions and resources related to biodiversity and ecosystems

DR E4-4 Targets related to biodiversity and ecosystems

DR E4-5 Impact metrics

AR E5-5 Resource outflows

ESRS S1

DR S1-1, S1-4 and S1-5 Policies, actions and targets related to own workforce

DR S1 Work-related hazards focus

AR S1-11 Social protection

AR S1-App. B1

AR S1-App. B2 (Policies)

AR S1-App. B3 & B4 (Maßnahmen & Ziele)

ESRS S3

DR S3 Indigenous peoples' rights focus

DR S3-1, S3-4, S3-5 Policies, actions and targets related to affected communities

DR S3-2 Processes for engaging with affected communities

AR S3-3 Processes to remediate negative impacts and channels for affected communities to raise concerns – Closure and post closure

ESRS G1

DR G1-2 Management of relationships with suppliers

WP Mining... Überblick Berichtsanforderungen



Zusatz zu Set 1

Allgemein

- DR MIN 1** Mapping of operational sites
- DR MIN 2** Proved reserves
- DR MIN 3** Policy regarding CEN-Cenelec or ISO recommendations

Umwelt

- DR MIN 4-E2** Tailings facilities and impoundments
- DR MIN 5-E3** Water withdrawal
- DR MIN 6-E3** Water discharge

Soziales

- DR MIN 7-S1** Work stoppages
- DR MIN 8-S1** Security personnel
- DR MIN 9-S3** Metrics on affected communities
- DR MIN 10-S3** Human Rights and Environmental defenders
- DR MIN 11-S3** Resettlement
- DR MIN 12-S3** Workforce hired from local communities

Governance

- DR MIN 13-G1** Transparency about contracts with governments
- DR MIN 14-G1** State-aid and competition
- DR MIN 15-G1** Beneficial owners of business partners
- DR MIN 16-G1** Cybersecurity
- DR MIN 17-G1** Mineral purchases from governments

WP Mining... Ausgewählte Berichtsanforderungen...



...und Rückmeldungen aus der Diskussionsrunde

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR E1 Methane focus	<ul style="list-style-type: none">• Betrifft <i>Coal mining</i>:<ul style="list-style-type: none">– Policies, targets, actions etc. zu Management/Senkung von Methan-Emissionen– Messungshäufigkeit, Umgang mit Austritten– Ort signifikanter Emissionen aus Abblasen und Abfackeln (<i>venting and flaring</i>)

Rückmeldungen

- Bezgl. Messung von/Umgang mit Methan-Emissionen
 - [EU-Verordnungsentwurf](#) zur Regulierung von Methanemissionen im Energiesektor
 - Entsprechende Verhaltenspflichten (inkl. Maßnahmen bzgl. Vermeidung, Monitoring) und Meldepflichten -> Ausrichtung bzw. Übernahme einschlägiger Inhalte

WP Mining... Ausgewählte Berichtsanforderungen...



...und Rückmeldungen aus der Diskussionsrunde

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR E2 Industrial hazards focus	<ul style="list-style-type: none">• Ziele zur Verhütung von Freisetzungen chemischer Stoffe in Boden und Wasser• Maßnahmen zu Verhütung/Vorbereitung auf Notfälle• Maßnahmen im Zusammenhang mit Auswirkungen früherer Zwischenfälle• Bei signifikanten Freisetzungen<ul style="list-style-type: none">– Gesamtzahl/-volumen ausgetretener Stoffe– Ort (Standort oder anderer Ort), Volumen, Kategorie

Rückmeldungen

- Differenzierung zwischen EU- und Non-EU-Aktivitäten erforderlich
- Bzgl. Emissionen/Freisetzungen:
 - EU-PRTR-Verordnung (*Pollutant Release and Transfer Register*) in [Erarbeitung](#) (Verordnung über die Berichterstattung über Umweltdaten von Industrieanlagen und zur Einrichtung eines Industrieemissionsportals)
 - Enthält auch Meldepflichten zu Emissionen
 - Berichtsanforderungen (zumindest für EU-Aktivitäten) daran orientieren, ggf. Übernahme der Anforderungen in den Standard, ggf. per Verweis auf (zukünftige) Verordnung
 - Anforderung über „signifikante Freisetzungen“ unscharf (tägliche Schwankungen?), geht außerdem über behördliche Vorgaben hinaus → Vorschlag: meldepflichtige Freisetzungen (lokale Behörden)

WP Mining... Ausgewählte Berichtsanforderungen...



...und Rückmeldungen aus der Diskussionsrunde

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR E4-5 Impact metrics	<ul style="list-style-type: none">• Direkte Landnutzungsänderungen bzgl. der Standorte in ha und in <i>key biodiversity areas</i>• Sanierte/renaturierte Flächen• Gesamtzahl der gefährdeter Arten gem. Roter Liste der IUCN* (und nationaler Naturschutzlisten), deren Lebensräume in den von der Unternehmenstätigkeit betroffenen Gebieten liegen, aufgeschlüsselt nach Grad des Aussterberisikos <p style="text-align: right;">*International Union for Conservation of Nature</p>

Rückmeldungen

- Orientierung an Nationalen/regionalen (auf Bundeslandebene) Schutzlisten nicht umsetzbar
- Umfang für Deutschland ca. 40.000 Arten
- Anforderung zu Beachtung aller IUCN-Arten wird selbst bei Genehmigungsverfahren in Deutschland nicht gefordert
- Externe Expertise nicht in ausreichender Masse vorhanden
- Beschränkung der Anforderung auf jene Arten (und andere ökologische Themen), die für Genehmigungsverfahren oder aufgrund anderer gesetzlicher Vorgaben erforderlich sind
- bei Genehmigungsverfahren erfolgt Wesentlichkeitsprüfung bereits durch Behörden unter öffentlicher Beteiligung -> Unterscheidung zwischen EU- und Non-EU-Aktivitäten
- Definition *key biodiversity area* in ESRS E4, Grundlage: Definition BirdLife International (?)
- Jährliche Berichterstattung zu Biodiversität/Ökosysteme unverhältnismäßig (max. regional- bzw. revierbezogen und turnusmäßig alle fünf Jahre)

WP Mining... Ausgewählte Berichtsanforderungen...



...und Rückmeldungen aus der Diskussionsrunde

Angabe

DR bezgl. ESRS S und G

Rückmeldungen

- Unterscheidung zwischen EU- und Non-EU-Aktivitäten notwendig
- Fraglich, ob diese Angaben nicht grundsätzlich bereits unter Set 1 zu machen sind

WP Mining... Ausgewählte Berichtsanforderungen...



...und Rückmeldungen aus der Diskussionsrunde

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR MIN 1 Mapping of operational sites	<ul style="list-style-type: none">• Standortliste (Eigentum, Betrieb unter Konzession, Genehmigung, Lizenz)<ul style="list-style-type: none">– Finanzielle oder operative Kontrolle– 5% der verkaufsfähigen Produktion– Explorationsphase (exkl. Standorte mit Vorrecht auf anschl. Explorationsaktivitäten)• Name, Region, Status (aktiv, geschlossen, unter Rehabilitierungsmaßnahmen ...)• Produktionsvolumen, in (der Nähe von) Schutzgebieten, Konfliktgebieten• Mit Auswirkungen auf lokale Gemeinschaften, erzwungene Umsiedlungen• ...
DR MIN 4-E2 Tailings facilities and impoundments	<ul style="list-style-type: none">• Liste der Abraumhalden, Dämme etc. (Beschreibung, aktiv/nicht-aktiv, Hauptrisiken), Maximalkapazität und aktuelle Auslastung etc.)• Katastrophenvorsorge, Steuerung der von den Einrichtungen ausgehenden Auswirkungen• Management der Auswirkungen aus Störungen, Vorfällen
DR MIN 12-S3 Workforce hired from local communities	<ul style="list-style-type: none">• Pro Standort aus MIN 1: Anteil Angestellte und Top-Management aus lokalem Umfeld

WP Mining... Ausgewählte Berichtsanforderungen...



...und Rückmeldungen aus der Diskussionsrunde

Rückmeldungen (MIN 1, MIN 4)

- Nicht sinnvoll/Sinn und Zweck nicht nachvollziehbar
 - Angabe für jede Abraumhalde bzw. jedes Absetzbecken
 - Berichtspflicht für Abraumhalden/Absetzbecken, die nicht mehr der Bergaufsicht unterliegen (behördliche Feststellung, dass keine wesentlichen Auswirkungen mehr zu erwarten sind)
 - ➔ Klarstellung, dass es sich um *tailing facilities* in aktiven Standorten bzw. noch aktiv betreute *tailing facilities* handelt.
 - Berichterstattung über Abraumhalden etc. bei Gewinnung von Steinen und Erden (*Quarrying*)

Rückmeldungen (MIN 1, MIN 4)

- Fraglich, ob DR MIN 10-S3 mit Datenschutz vereinbar ist

Berichtsanforderungen des ESRS Mining, Quarrying, and Coal im Einzelnen

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen - Bezug ESRS 2



General disclosures

Angabe	Inhalt (u.a.)
<p>DR SBM 1 Market position, strategy, business model(s) and value chain</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Auflistung Produktion nach bestimmten NACE-Codes • Auflistung Umsatz nach marktfähigen Erzprodukten • Auflistung Produktionsvolumen nach Ländern gem. Befolgungsgrad <i>EITI*</i> <i>Quality assurance standards</i> • Marktanteile eigener Produkte
<p>DR IRO 2 Disclosure Requirements in ESRS covered by the undertaking's sustainability statements</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Als wesentlich eingestufte sektorspezifische Themen: Bezug zum Unternehmen • Auflistung der als unwesentliche eingestuften sektorspezifischen Themen
<p>AR GOV 4 Statement on sustainability due diligence</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Erweiterung des DD-Mappings (wichtigste Aspekte des DD-Prozesses in NHB) um Elemente der <i>OECD Due Diligence Guidance for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas</i>, wenn Aktivität genannt in Anhängen zu <ul style="list-style-type: none"> • Zinn, Tantal, Wolfram • Gold • Andere Gebiete gem. EU-Konfliktmineralienverordnung
<p>AR SBM 2 Interests and views of stakeholders</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Angabe Beachtung <i>OECD Due Diligence Guidance for Meaningful Stakeholder Engagement in the Extractives Sector</i>
<p>AR SBM 3 Material impacts, risks and opportunities with their interaction with strategy and business model(s)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bzgl. Schließung von Standorten: Policies, Actions, Targets bzgl. Belegschaft, Management sozioökonomischer Auswirkungen ... • <i>Coal mining</i>/Resilienz-Analyse: Wie beeinflussen Energienachfrage-Szenarien die Bestimmung der nachgewiesenen Reserven (<i>proven reserves</i>)

*Extractives Industry Transparency Initiative

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen: Bezug ESRS E1



Climate change

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR E1 Methane focus	<ul style="list-style-type: none">• Betrifft <i>Coal mining</i>:<ul style="list-style-type: none">– Policies, targets, actions etc. zu Management/Senkung von Methan-Emissionen– Messungshäufigkeit, Umgang mit Austritten– Ort signifikanter Emissionen aus Abblasen und Abfackeln (<i>venting and flaring</i>)
DR E1-6 Gross scopes 1, 2, 3 and total GHG emissions	<ul style="list-style-type: none">• Scope-1-Emissionen nach Herkunft (stationäre, mobile Verbrennung, Abfackeln etc.)• Vorgabe Scope-3-Kategorien: Abfälle aus eigener Geschäftstätigkeit, Verarbeitung verkaufter Produkte, Nutzung verkaufter Produkte, Transport/Vertrieb (downstream)• Emissionsdaten per NACE-Code (bei bestimmten Aktivitäten)
AR IRO-1 Description of the processes to identify and assess material climate-related impacts, risks and opportunities	<ul style="list-style-type: none">• Widerstandsfähigkeit derzeitiger nachgewiesener und wahrscheinlicher Reserven (<i>proven and probable reserves</i>) ggü. Preisentwicklungen gem. World Energy Outlook (WEO) der Internationalen Energieagentur (IEA)
AR E1-1 Transition plan for climate change mitigation	<ul style="list-style-type: none">• Betrifft <i>Coal mining: potential locked-in emissions</i> aus Kohle- und Torfvorkommen; Methoden:<ul style="list-style-type: none">– Russel, Stephen (2016) “A recommended methodology for estimating and reporting the potential greenhouse gas emissions from fossil fuel reserves”, World Resource Institute, 2016]– Handbook for Assessment of Greenhouse Gas Emissions from Peatlands, Life Peat Restore, 2022

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen: Bezug ESRS E2



Pollution

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR E2 Pollution prevention and control focus	<ul style="list-style-type: none">• Angaben zu Policies bzgl. Anlagenwartung, Prozessüberwachung, Anwendung bester verfügbarer Techniken; Standorte, die keiner solcher Policy unterliegen• Wartungs-/Inspektionshäufigkeit kritischer Strukturen (Abraumhalden, Absetzbecken, Abhänge/Böschungen (<i>mining slopes</i>))• Ziele, Maßnahmen bzgl. Sickerwasser, Drainage
DR E2 Industrial hazards focus	<ul style="list-style-type: none">• Ziele zur Verhütung von Freisetzungen chemischer Stoffe in Boden und Wasser• Maßnahmen zu Verhütung/Vorbereitung auf Notfälle• Maßnahmen im Zusammenhang mit Auswirkungen früherer Zwischenfälle• Bei signifikanten Freisetzungen<ul style="list-style-type: none">– Gesamtzahl/-volumen ausgetretener Stoffe– Ort (Standort oder anderer Ort), Volumen, Kategorie
DR E2 Closure of assets focus	<ul style="list-style-type: none">• Policies vorhanden zu Stilllegung, Sanierung, Renaturierung etc. von Standorten?• Stilllegungspläne für alle <i>end-of-life</i>-Standorte?• Kosten für Stilllegungs- und Sanierungsmaßnahmen,<ul style="list-style-type: none">– Betrag angesetzter Rückstellungen, Diskontierungsfaktor– undiskontierte Mittelabflüsse, Zeitpunkte– Potenzielle weitere Verbindlichkeiten, die die bilanziellen Ansatzkriterien nicht erfüllen

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen: Bezug ESRS E3, E4, E5



Water and marine resources, Biodiversity/ecosystems, Resource use/circular economy

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR E3-1 Policies related to water and marine resources	<ul style="list-style-type: none">• Wechselwirkung mit Wasser als <i>shared resource</i>, insb. in Wasserstress-Regionen
AR E3-4 Water consumption	<ul style="list-style-type: none">• Angaben zum Wasserverbrauch pro Standort (<i>shall consider</i>)
DR E4-2 Policies related to biodiversity and ecosystems	<ul style="list-style-type: none">• Einstellung Aktivitäten/Stilllegungen in Gebieten mit hohem Wert für die biologische Vielfalt• Rückbau und Rekultivierungspläne bei end-of-life Standorten
DR E4-3 Actions and resources related to biodiversity and ecosystems	<ul style="list-style-type: none">• Konkrete biodiversitätsbezogene Stilllegungs-/ Sanierungspläne vorhanden?• Liste der Standorte, ohne bestehenden oder geplanten Sanierungsplan
DR E4-4 Targets related to biodiversity and ecosystems	<ul style="list-style-type: none">• Minimierung direkter Landnutzungsänderungen• Maximierung Anteil renaturierter Gebiete
DR E4-5 Impact metrics	<ul style="list-style-type: none">• Direkte Landnutzungsänderungen bzgl. der Standorte in ha und in <i>key biodiversity areas</i>• Sanierte/renaturierte Flächen• Gesamtzahl der gefährdeter Arten gem. Roter Liste der IUCN* (und nationaler Naturschutzlisten), deren Lebensräume in den von der Unternehmenstätigkeit betroffenen Gebieten liegen, aufgeschlüsselt nach Grad des Aussterberisikos
AR E5-5 Resource outflows	<ul style="list-style-type: none">• Beachtung Kategorien des EU-Abfallkatalogs (Referenz zur Bergbauabfallrichtlinie)

*International Union for Conservation of Nature

Appendix: WP Mining... Berichtsorderungen: Bezug ESRS S1



Own workforce

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR S1-1, S1-4 and S1-5 Policies, actions and targets related to own workforce	<p>Policies, actions, targets bzgl.</p> <ul style="list-style-type: none">• Unterbringung der Belegschaft, Zugang zu Grundleistungen (z.B. sauberes Wasser)• Arbeitsbedingungen, Überstunden• Work-life-balance (insb. <i>offshore</i> Standorte)
DR S1 Work-related hazards focus	<ul style="list-style-type: none">• Beschreibung SVHC, mit denen Arbeiter in Kontakt kommen• Beschreibung weiterer Faktoren: Lärm, Vibrationen, ergonomische und psychosoziale Aspekte• Policies, actions, targets bzgl. betriebsärztlicher Dienste und Weiterbildungen• Metriken: Arbeitsbedingte Krankheiten, Unfälle, etc.
AR S1-11 Social protection	<ul style="list-style-type: none">• Freiwillige Angaben: nicht-betriebliche medizinische Versorgung (Zugang, Förderung durch Unternehmen)• Programme zur Förderung der Gesundheit (z.B. Nikotin-Entwöhnung, Ernährungsberatung)

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen: Bezug ESRS S1



Own workforce

Angabe	Inhalt (u.a.)
	<ul style="list-style-type: none">❖ <i>Datenpunkte (Beispiele) zur Unterstützung</i>❖ <i>Bezug sichere Arbeitsplätze, Arbeitszeiten, angemessene Entlohnung, Vereinigungsfreiheit/Tarifabdeckung</i>
AR S1-App. B1	<ul style="list-style-type: none">• Sicherer Arbeitsplatz: Anteil entsandter Arbeitnehmer (<i>posted workers</i>)• Arbeitszeit: Anteil Arbeiter „auf Montage“ („<i>multi-day-away-from-home</i>“), Anteil Arbeiter im Schichtbetrieb
AR S1-App. B2 (Policies)	<ul style="list-style-type: none">• Sicherer Arbeitsplatz: Policies bzgl. entsandter Arbeitnehmer (<i>posted workers</i>) in der eigenen Belegschaft• Arbeitszeit: Verfügbarkeit von Schichtplänen, etc. („private Planungssicherheit der Arbeitnehmer“)
AR S1-App. B3 & B4 (Maßnahmen & Ziele)	<ul style="list-style-type: none">• Arbeitsplatzsicherung: Reduktion Anzahl entsandter Arbeitnehmer (<i>posted workers</i>)• Arbeitszeit: Erhöhung Anteil Arbeitnehmer mit regulären Arbeitsplänen

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen: Bezug ESRS S3



Affected communities

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR S3 Indigenous peoples' rights focus	<ul style="list-style-type: none">• Genereller Ansatz zur Identifikation betroffener indigener Bevölkerungsgruppe• Angaben zu Einholung freier, vorheriger und auf Information gegründeten Zustimmungen (seeking free, prior and informed consent - FPIC), z.B. Angaben zu Prozess und Ergebnis
DR S3-1, S3-4, S3-5 Policies, actions and targets related to affected communities	<p>Policies, actions, targets bzgl.</p> <ul style="list-style-type: none">• Anerkennung der der rechtmäßigen Eigentümer bei Erwerb, Pacht, sonst. Nutzungsvereinbarungen• Erzwungene Umsiedlungen, Prozesse Entschädigung• Schutz von Umwelt-/Menschenrechtsaktivisten
DR S3-2 Processes for engaging with affected communities	<ul style="list-style-type: none">• Prozesse zur Zusammenarbeit mit Menschenrechts- und Umweltaktivisten (<i>human rights and environmental defenders</i>)• Einbindung betroffener Gemeinschaften bei Stilllegungsplänen erfolgt?
AR S3-3 Processes to remediate negative impacts and channels for affected communities to raise concerns – Closure and post closure	<ul style="list-style-type: none">• Einbindung betroffener Gemeinschaften bei Stilllegungsplänen, insb. bzgl.<ul style="list-style-type: none">– anschließender Landnutzung,– Begrenzung negativer Auswirkungen (Arbeitslosigkeit, Fortbestehen anderer lokaler Infrastruktur, Schulen etc.)

Appendix: WP Mining... Berichtsanforderungen: Bezug ESRS G1



Business conduct

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR G1-2 Management of relationships with suppliers	<ul style="list-style-type: none">• Policies zum Anteil der Beschaffungsausgaben für lokale Lieferanten, falls relevant, jeden Standort oder für jede Gruppe von Standorten

*International Organisation for Standardisation

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen: Zusatz zu Set 1



Allgemein

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR MIN 1 Mapping of operational sites	<ul style="list-style-type: none">• Standortliste (Eigentum, Betrieb unter Konzession, Genehmigung, Lizenz)<ul style="list-style-type: none">– Finanzielle oder operative Kontrolle– 5% der verkaufsfähigen Produktion– Explorationsphase (exkl. Standorte mit Vorrecht auf anschl. Explorationsaktivitäten)• Name, Region, Status (aktiv, geschlossen, unter Rehabilitierungsmaßnahmen ...)• Produktionsvolumen, in (der Nähe von) Schutzgebieten, Konfliktgebieten• Mit Auswirkungen auf lokale Gemeinschaften, erzwungene Umsiedlungen• ...
DR MIN 2 Proved reserves	<ul style="list-style-type: none">• Anteile der nachgewiesenen und wahrscheinlichen Reserven (Konfliktgebiete, Lebensraum indigener Völker, geschützte natürliche Lebensräume, Lebensraum gefährdeter Arten)
DR MIN 3 Policy regarding CEN-Cenelec or ISO recommendations	<ul style="list-style-type: none">• Übereinstimmung der Prozesse mit ISO- und CEN-Cenelec-Empfehlungen [(European Committee for Standardization (CEN), European Committee for Electrotechnical Standardization (CENELEC)]• Reviews und sonstige Prüfungen

Appendix: WP Mining... Berichts-anforderungen: Zusatz zu Set 1



Thema Umwelt

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR MIN 4-E2 Tailings facilities and impoundments	<ul style="list-style-type: none">• Liste der Abraumhalden, Dämme etc. (Beschreibung, aktiv/nicht-aktiv, Hauptrisiken), Maximalkapazität und aktuelle Auslastung etc.)• Katastrophenvorsorge, Steuerung der von den Einrichtungen ausgehenden Auswirkungen• Management der Auswirkungen aus Störungen, Vorfällen
DR MIN 5-E3 Water withdrawal	<ul style="list-style-type: none">• Wasserentnahmen in allen Gebieten (z.B. Frischwasser, Meerwasser):• Wasserentnahmen in Wasserstress-Regionen
DR MIN 6-E3 Water discharge	<ul style="list-style-type: none">• Menge, Zielorte, Auswirkungen eingeleiteten Wassers/an Dritte abgeführt• Ggf. Maßnahmen zur Verbesserung der Qualität des eingeleiteten Wassers• Wassereinleitungen in Wasserstress-Regionen und Angaben zu Methoden

Appendix: WP Mining... Berichtsanforderungen: Zusatz zu Set 1



Thema Soziales

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR MIN 7-S1 Work stoppages	<ul style="list-style-type: none">• Bedeutsamste Arbeitsniederlegungen (Anzahl, Dauer, Anzahl Arbeitnehmer, freiwillig: Grund)
DR MIN 8-S1 Security personnel	<ul style="list-style-type: none">• Anteil des Sicherheitspersonals, welches bzgl. Menschenrechte geschult wurde• Angabe, ob Trainings Gegenstand von internal Audits sind• Anzahl festgestellter Vorfälle von Menschenrechtsverletzungen in betroffenen Gemeinschaften, die in direktem Zusammenhang mit Sicherheitspersonal stehen
DR MIN 9-S3 Metrics on affected communities	<ul style="list-style-type: none">• Kennzahlen bzgl. Zusammenarbeit mit betroffenen Gemeinschaften und die Leistung der Beschwerdemechanismen• Z.B. Anteil der Standorte mit Beschwerdemechanismen o.ä.
DR MIN 10-S3 Human Rights and Environmental defenders	<ul style="list-style-type: none">• Anzahl (bestätigter) Vorfälle [<i>(confirmed) incidents</i>] mit Menschenrechts- und Umweltaktivisten
DR MIN 11-S3 Resettlement	<ul style="list-style-type: none">• Standorte, bei denen das Unternehmen Umsiedlungen verursacht bzw. dazu beigetragen hat
DR MIN 12-S3 Workforce hired from local communities	<ul style="list-style-type: none">• Pro Standort aus MIN 1: Anteil Angestellte und Top-Management aus lokalem Umfeld

Appendix: WP Mining... Berichts-anforderungen: Zusatz zu Set 1



Thema Governance

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR MIN 13-G1 Transparency about contracts with governments	<ul style="list-style-type: none">• Gegenstand: Vereinbarungen mit Regierungen, in denen die Bedingungen für die Ausbeutung von Bodenschätzen festgelegt sind• Angabe, ob solche Vereinbarungen öffentlich sind, welche, wo einsehbar• Begründung, warum solche Vereinbarungen etc. nicht öffentlich sind
DR MIN 14-G1 State-aid and competition	<ul style="list-style-type: none">• Wettbewerbswidriges Verhalten, den Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung oder den Erhalt staatlicher Beihilfen während des Berichtszeitraums• Ergebnisse evtl. Verfahren im Berichtszeitraum (z.B. Strafzahlungen)• Steuererstattungen/-ermäßigungen, Zuschüsse, Investitionszusagen, Lizenzbefreiungen...• Gezahlte Gebühren an Regierungen zur Sicherung von Verkäufen an staatliche Stellen
DR MIN 15-G1 Beneficial owners of business partners	<ul style="list-style-type: none">• Wirtschaftlichen Eigentümer und Identifikation der wirtschaftlichen Eigentümer von Geschäftspartnern und Lieferanten• Konzepte und Prüfverfahren zur „politisch exponierter Personen“ und bzgl. wirtschaftlicher Eigentümer von Geschäftspartnern

Appendix: WP Mining... Berichtsansforderungen: Zusatz zu Set 1



Thema Governance

Angabe	Inhalt (u.a.)
DR MIN 16-G1 Cybersecurity	<ul style="list-style-type: none">• Sicherheitsmanagement/<i>policies</i> bzgl. bestehender Aktivitäten/Standorte, geplanter oder laufender Projekte und neuer Standorte• Anzahl von Sicherheitsverletzungen, betroffene Standorte• Angabe, ob sensible Informationen betroffen
DR MIN 17-G1 Mineral purchases from governments	<ul style="list-style-type: none">• Informationen über Mineralstoffe, die von Regierungen oder in deren Namen erworben wurden• Mengen und Art, Name des unmittelbaren Erwerbers und des Empfängers der Zahlung, geleistete Zahlung