

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto: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 / 13:15 – 13:45 Uhr
TOP:	11 – ESRS Agriculture, Farming and Fishing (AFF)
Thema:	Erster Eindruck EFRAG Working paper (V1)
Unterlage:	15_11a_FA-NB_ESRS-Agri-WP_Präsi

- Diese Sitzungsunterlage enthält Informationen zum Inhalt des EFRAG Working papers ESRS *Agriculture, Farming and Fishing (AFF)* mit Stand vom 10. März (Befassung der SR TEG am 13. März 2023, vgl. [Agenda paper 04-02](#))
- Das Working paper stellt keinen Konsultationsentwurf dar, sondern den Entwurf zur ersten SR TEG Diskussion zu diesem Sektorstandard am 13. März 2023. Soweit möglich, wird der FA NB über aktuelle Entwicklungen informiert.
- DRSC-Diskussionsrunde zu AFF: 23. März 2023

- **Fokus dieser FA NB-Sitzung:**

1	Sektoranwendung
2	Sektorabgrenzung
3	Wesentlichkeitsprüfung
4	Reporting Boundaries / Wertschöpfungskette

## 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 ...“ (Set 1)**

- 15 DR,
- z.B. related to SBM 1 market position, strategy business model and value chain (geographical location of land, field size, Farm Sustainability Managment Plan, operatoin in areas with high number of endagered (red list) species

Anwendungsunterstützung →

**Application Requirement (AR, Anhang B)**

**Disclosure Requirements (DR, Hauptteil)**

- DR AFF 1 – 8: Umwelt, z.B. Water withdrawal
- DR AFF 9 – 15: Sozial, z.B. interaction with human rights defenders
- DR AFF 16 – 20: Governance (inkl. Animal health and welfare)

Falls notwendig →

**Application Requirement (AR, Anhang B)**

# WP AFF... Aufbau und Struktur



<b>Hauptteil</b>	Zielsetzung, Interaktion mit anderen ESRS, Sektorbeschreibung ...
	DR bzgl. Set 1 (15)
	DR zusätzlich zu Set 1 (20)
<b>Anhang A</b>	<i>Defined terms</i>
<b>Anhang B</b>	AR zu <b>DR des Set 1</b> (14)
	AR zu <b>zusätzlichen DR</b> (12)
<b>Anhang C</b>	Relevante Nachhaltigkeitsthemen für den Sektor
<b>Anhang D</b>	NACE-Codes

# Pflicht zur Anwendung des Sektorstandards



## Abschnitt *Scope of application*

### ESRS 2.38 (b) and/or (c)

- (b) a breakdown of total revenue, as included in its financial statements, by significant ESRS sectors. When the undertaking provides segment reporting as required by IFRS 8 *Operating segments* in its financial statements, this sector revenue information shall be, as far as possible, reconciled with IFRS 8 information;
- (c) a list of the additional ESRS sectors beyond the ones reflected under paragraph 38(b), in which the undertaking develops significant activities, or in which it is or may be connected to material impacts. The identification of these additional ESRS sectors shall be consistent with the way these have been considered by the undertaking when performing its materiality assessment and with the way it discloses material sector-specific information;

*WP AFF.Tz. 5*  
*Apply AFF-ESRS when AFF is a **significant sector** according to ESRS 2.38 (b) **and/or** (c) using criteria of AR12.*

### ESRS 2.AR12

- AR 12. When preparing the disclosures prescribed by paragraph 38 of this Disclosure Requirement, in order to determine the significance of groups of products and/or services offered, of markets and/or customer groups served or an ESRS sector the undertaking shall consider both the following criteria:
- (a) whether it generates revenues above 10 per cent of the revenues of all its activities; and
  - (b) whether it is connected with material actual impacts or material potential negative impacts.

## Tz. 8 und 9

8. The Agriculture, Farming and Fishing sector includes the production of crop and production of animal products, covering also the forms of organic agriculture, the growing of crops and the raising of animals. The sector includes growing of crops in open fields as well in greenhouses. It also includes service activities incidental to agriculture, as well as hunting, trapping and related activities. The sector also includes capture fishery and aquaculture, covering the use of fishery resources from marine, brackish or freshwater environments, with the goal of capturing or gathering fish, crustaceans, molluscs and other marine organisms and products (e.g. aquatic plants, pearls, sponges etc.). Also included are activities that are normally integrated in the process of production for own account (e.g. seeding oysters for pearl production). Service activities incidental to marine or freshwater fishery or aquaculture are included in the related fishing or aquaculture activities.

9. The sector does not include activities covered in the ESRS Tobacco and ESRS Food and Beverage.

## Appendix D

A.01.11	Growing of cereals (except rice), leguminous crops and oil
A.01.12	Growing of rice
A.01.13	Growing of vegetables and melons, roots and tubers
A.01.14	Growing of sugar cane
A.01.16	Growing of fibre crops
A.01.19	Growing of other non-perennial crops
A.01.21	Growing of grapes
A.01.22	Growing of tropical and subtropical fruits
A.01.23	Growing of citrus fruits
A.01.24	Growing of pome fruits and stone fruits
A.01.25	Growing of other tree and bush fruits and nuts
A.01.26	Growing of oleaginous fruits
A.01.27	Growing of beverage crops
A.01.28	Growing of spices, aromatic, drug and pharmaceutical crops
A.01.29	Growing of other perennial crops
A.01.30	Plant propagation

- **NACE Code 01.1 Anbau einjähriger Pflanzen**

- [NACE Code 01.11 Anbau von Getreide \(ohne Reis\), Hülsenfrüchten und Ölsaaten](#)
- [NACE Code 01.12 Anbau von Reis](#)
- [NACE Code 01.13 Anbau von Gemüse und Melonen sowie Wurzeln und Knollen](#)
- [NACE Code 01.14 Anbau von Zuckerrohr](#)
- ~~NACE Code 01.15 Anbau von Tabak~~
- [NACE Code 01.16 Anbau von Faserpflanzen](#)
- [NACE Code 01.19 Anbau von sonstigen einjährigen Pflanzen](#)

- **NACE Code 01.2 Anbau mehrjähriger Pflanzen**

- [NACE Code 01.21 Anbau von Wein- und Tafeltrauben](#)
- [NACE Code 01.22 Anbau von tropischen und subtropischen Früchten](#)
- [NACE Code 01.23 Anbau von Zitrusfrüchten](#)
- [NACE Code 01.24 Anbau von Kern- und Steinobst](#)
- [NACE Code 01.25 Anbau von sonstigem Obst und Nüssen](#)
- [NACE Code 01.26 Anbau von ölhaltigen Früchten](#)
- [NACE Code 01.27 Anbau von Pflanzen zur Herstellung von Getränken](#)
- [NACE Code 01.28 Anbau von Gewürzpflanzen, Pflanzen für aromatische, narkotische und pharmazeutische Zwecke](#)
- [NACE Code 01.29 Anbau sonstiger mehrjähriger Pflanzen](#)

- **NACE Code 01.3 Betrieb von Baumschulen sowie Anbau von Pflanzen zu Vermehrungszwecken**

- [NACE Code 01.30 Betrieb von Baumschulen sowie Anbau von Pflanzen zu Vermehrungszwecken](#)

# WP AFF... Sektorabgrenzung/NACE-Codes



DRSC

## Appendix D

A.01.41	Raising of dairy cattle
A.01.42	Raising of other cattle and buffaloes
A.01.43	Raising of horses and other equines
A.01.44	Raising of camels and camelids
A.01.45	Raising of sheep and goats
A.01.46	Raising of swine/pigs
A.01.47	Raising of poultry
A.01.49	Raising of other animals
A.01.50	Mixed farming
A.01.61	Support activities for crop production
A.01.62	Support activities for animal production
A.01.63	Post-harvest crop activities
A.01.64	Seed processing for propagation
A.01.70	Hunting, trapping and related service activities
A.03.11	Marine fishing
A.03.12	Freshwater fishing
A.03.21	Marine aquaculture
A.03.22	Freshwater aquaculture
15.7	Manufacture of prepared animal feeds

- **NACE Code 01.4 Tierhaltung**

- [NACE Code 01.41 Haltung von Milchkühen](#)
- [NACE Code 01.42 Haltung von anderen Rindern](#)
- [NACE Code 01.43 Haltung von Pferden und Eseln](#)
- [NACE Code 01.44 Haltung von Kamelen](#)
- [NACE Code 01.45 Haltung von Schafen und Ziegen](#)
- [NACE Code 01.46 Haltung von Schweinen](#)
- [NACE Code 01.47 Haltung von Geflügel](#)
- [NACE Code 01.49 Sonstige Tierhaltung](#)

- **NACE Code 01.5 Gemischte Landwirtschaft**

- [NACE Code 01.50 Gemischte Landwirtschaft](#)

- **NACE Code 01.6 Erbringung von landwirtschaftlichen Dienstleistungen**

- [NACE Code 01.61 Erbringung von landwirtschaftlichen Dienstleistungen für den Pflanzenbau](#)
- [NACE Code 01.62 Erbringung von landwirtschaftlichen Dienstleistungen für die Tierhaltung](#)
- [NACE Code 01.63 Nach der Ernte anfallende Tätigkeiten in der pflanzlichen Erzeugung](#)
- [NACE Code 01.64 Saatgutaufbereitung](#)

- **NACE Code 01.7 Jagd, Fallenstellerei und damit verbundene Tätigkeiten**

- [NACE Code 01.70 Jagd, Fallenstellerei und damit verbundene Tätigkeiten](#)



*Nicht in der Sektorabgrenzung enthalten*

## NACE Code Abteilung 10 Herstellung von Nahrungs- und Futtermitteln

- **[NACE Code 10.1 Schlachten und Fleischverarbeitung](#)**
  - [NACE Code 10.11 Schlachten \(ohne Schlachten von Geflügel\)](#)
  - [NACE Code 10.12 Schlachten von Geflügel](#)
  - [NACE Code 10.13 Fleischverarbeitung](#)
- **[NACE Code 10.2 Fischverarbeitung](#)**
  - [NACE Code 10.20 Fischverarbeitung](#)
- **[NACE Code 10.3 Obst- und Gemüseverarbeitung](#)**
  - [NACE Code 10.31 Kartoffelverarbeitung](#)
  - [NACE Code 10.32 Herstellung von Frucht- und Gemüsesäften](#)
  - [NACE Code 10.39 Sonstige Verarbeitung von Obst und Gemüse](#)
- **[NACE Code 10.4 Herstellung von pflanzlichen und tierischen Ölen und Fetten](#)**
  - [NACE Code 10.41 Herstellung von Ölen und Fetten \(ohne Margarine u.ä. Nahrungsfette\)](#)
  - [NACE Code 10.42 Herstellung von Margarine u. ä. Nahrungsfetten](#)
- **[NACE Code 10.5 Milchverarbeitung](#)**
  - [NACE Code 10.51 Milchverarbeitung \(ohne Herstellung von Speiseeis\)](#)
  - [NACE Code 10.52 Herstellung von Speiseeis](#)
- **[NACE Code 10.6 Mahl- und Schälmaschinen, Herstellung von Stärke und Stärkeerzeugnissen](#)**
  - [NACE Code 10.61 Mahl- und Schälmaschinen](#)
  - [NACE Code 10.62 Herstellung von Stärke und Stärkeerzeugnissen](#)

## NACE Code Abteilung 20 Herstellung von chemischen Erzeugnissen

- **[NACE Code 20.1 Herstellung von chemischen Grundstoffen, Düngemitteln und Stickstoffverbindungen, Kunststoffen in Primärformen und synthetischem Kautschuk in Primärformen](#)**
  - [NACE Code 20.11 Herstellung von Industriegasen](#)
  - [NACE Code 20.12 Herstellung von Farbstoffen und Pigmenten](#)
  - [NACE Code 20.13 Herstellung von sonstigen anorganischen Grundstoffen und Chemikalien](#)
  - [NACE Code 20.14 Herstellung von sonstigen organischen Grundstoffen und Chemikalien](#)
  - [NACE Code 20.15 Herstellung von Düngemitteln und Stickstoffverbindungen](#)
  - [NACE Code 20.16 Herstellung von Kunststoffen in Primärformen](#)
  - [NACE Code 20.17 Herstellung von synthetischem Kautschuk in Primärformen](#)
- **[NACE Code 20.2 Herstellung von Schädlingsbekämpfungsmitteln-, Pflanzenschutz- und Desinfektionsmitteln](#)**
  - [NACE Code 20.20 Herstellung von Schädlingsbekämpfungsmitteln-, Pflanzenschutz- und Desinfektionsmitteln](#)
- **[NACE Code 20.3 Herstellung von Anstrichmitteln, Druckfarben und Kitt](#)**

## Nicht in der Sektorabgrenzung enthalten

- **NACE Code 47.2 Einzelhandel mit Nahrungs- und Genussmitteln**

- [NACE Code 47.21 Einzelhandel mit Obst, Gemüse und Kartoffeln](#)
- [NACE Code 47.22 Einzelhandel mit Fleisch und Fleischwaren](#)
- [NACE Code 47.23 Einzelhandel mit Fisch, Meeresfrüchten und Meerestiere](#)
- [NACE Code 47.24 Einzelhandel mit Back- und Süßwaren](#)
- [NACE Code 47.25 Einzelhandel mit Getränken](#)
- [NACE Code 47.26 Einzelhandel mit Tabakwaren](#)
- [NACE Code 47.29 Sonstiger Einzelhandel mit Nahrungs- und Genussmitteln](#)

### **NACE Code 46.1 Handelsvermittlung**

- [NACE Code 46.11 Handelsvermittlung von landwirtschaftlichen Grundstoffen, lebenden Tieren, textilen Rohstoffen und Halbwaren](#)
- [NACE Code 46.12 Handelsvermittlung von Brennstoffen, Erzen, Metallen und technischen Chemikalien](#)
- [NACE Code 46.13 Handelsvermittlung von Holz, Baustoffen und Anstrichmitteln](#)
- [NACE Code 46.14 Handelsvermittlung von Maschinen, technischem Bedarf, Wasser- und Luftfahrzeugen](#)
- [NACE Code 46.15 Handelsvermittlung von Möbeln, Einrichtungs- und Haushaltsgegenständen, Eisen- und Metallwaren](#)
- [NACE Code 46.16 Handelsvermittlung von Textilien, Bekleidung, Schuhen und Lederwaren](#)
- [NACE Code 46.17 Handelsvermittlung von Nahrungsmitteln, Getränken und Tabakwaren](#)
- [NACE Code 46.18 Handelsvermittlung von sonstigen Waren](#)
- [NACE Code 46.19 Handelsvermittlung von Waren ohne ausgeprägten Schwerpunkt](#)

### **NACE Code 46.2 Großhandel mit landwirtschaftlichen Grundstoffen und lebenden Tieren**

- [NACE Code 46.21 Großhandel mit Getreide, Rohtabak, Saatgut und Futtermitteln](#)
- [NACE Code 46.22 Großhandel mit Blumen und Pflanzen](#)
- [NACE Code 46.23 Großhandel mit lebenden Tieren](#)
- [NACE Code 46.24 Großhandel mit Häuten, Fellen und Leder](#)

### **NACE Code 46.3 Großhandel mit Nahrungs- und Genussmitteln, Getränken und Tabakwaren**

- [NACE Code 46.31 Großhandel mit Obst, Gemüse und Kartoffeln](#)
- [NACE Code 46.32 Großhandel mit Fleisch und Fleischwaren](#)
- [NACE Code 46.33 Großhandel mit Milch, Milcherzeugnissen, Eiern, Speiseölen und Nahrungsfetten](#)
- [NACE Code 46.34 Großhandel mit Getränken](#)
- [NACE Code 46.35 Großhandel mit Tabakwaren](#)
- [NACE Code 46.36 Großhandel mit Zucker, Süßwaren und Backwaren](#)
- [NACE Code 46.37 Großhandel mit Kaffee, Tee, Kakao und Gewürzen](#)
- [NACE Code 46.38 Großhandel mit sonstigen Nahrungs- und Genussmitteln](#)
- [NACE Code 46.39 Großhandel mit Nahrungs- und Genussmitteln, Getränken und Tabakwaren, ohne ausgeprägten Schwerpunkt](#)

# AFF... Sektorabgrenzung gem. SASB Standards



## Sektorabgrenzung im Vergleich zu SASB Standards *Food & Beverage Sector, Sub-Sectors, Industries*

^ Food & Beverage					
Thematic Sectors		Sub-Sectors		Industries	
FB	Food & Beverage	FB.1	Food	FB-AG	Agricultural Products
				FB-MP	Meat, Poultry & Dairy
				FB-PF	Processed Foods
		FB.2	Beverages	FB-AB	Alcoholic Beverages
				FB-NB	Non-Alcoholic Beverages
		FB.3	Food & Beverage Retail	FB-FR	Food Retailers & Distributors
		FB.4	Restaurants	FB-RN	Restaurants
		FB.5	Tobacco	FB-TB	Tobacco

# AFF... Sektorabgrenzung gem. SASB Standards



Sektorabgrenzung im Vergleich zum SASB Standard  
*Food & Beverage Sector, Agricultural Products,*  
*Sustainable Industry Classification System, SICs, FB-AG*

The Agricultural Products industry is engaged in processing, trading, and distributing vegetables and fruits, and producing and milling agricultural commodities such as grains, sugar, consumable oils, maize, soybeans, and animal feed.

Agricultural products are sold directly to consumers and to businesses for use in consumer and industrial products.

Companies in the industry typically purchase agricultural products from entities that grow such products (either directly or indirectly) to then conduct value-adding activities (e.g., processing, trading, distributing, and milling). Agricultural products companies are also involved in wholesale and distribution. Companies in the industry may source a substantial portion of agricultural commodities from third-party growers in various countries. Therefore, managing sustainability risks within the supply chain is critical to securing a reliable supply of raw materials and reducing the risk of price increases and volatility over the long term.

# AFF... Sektorabgrenzung gem. SASB Standards



Sektorabgrenzung im Vergleich zum SASB Standard  
*Food & Beverage Sector, Meat, Poultry & Dairy,*  
*Sustainable Industry Classification System, SICs, FB-MP*

The Meat, Poultry & Dairy industry produces raw and processed animal products, including meats, eggs, and dairy products, for human and animal consumption. Key activities include animal raising, slaughtering, processing, and packaging. The industry's largest companies have international operations, and companies are vertically integrated to varying degrees, depending on the type of animal produced. Large industry operators typically rely on contract or independent farmers to supply their animals, and may have varying degrees of control over their operations. The industry sells products primarily to the Processed Foods industry and to retail distributors that distribute finished products to key end markets including restaurants, livestock and pet feed consumers, and grocery retailers.

# AFF... Sektorabgrenzung gem. SASB Standards



Sektorabgrenzung im Vergleich zum SASB Standard  
*Food & Beverage Sector, Processed Food,  
Sustainable Industry Classification System, SICCS, FB-PF*

The Processed Foods industry includes companies that process and package foods such as bread, frozen foods, snack foods, pet foods, and condiments for retail consumer consumption. Typically, these products are made ready to consume, are marketed for retail consumers, and can be found on food retailers' shelves. The industry is characterized by large and complex ingredient supply chains, as many companies source ingredients from around the world. Large companies operate globally, and international opportunities are driving growth.

# Wesentlichkeitsprüfung

## Abschnitt *Sector-specific materiality assessment* (Tz. 12 ff.)

Sektorspezifische Themen	WP ESRS AFF, Tz. 15 sowie Appendix C: Sustainability Matters	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gelten üblicherweise für den Sektor</li><li>• Sofern wesentlich, zu berücksichtigen</li><li>• <b>Hier:</b> Tz. 15 umfasst (fast) alle Sub-Topics des ESRS 1, Appendix B, AR12 (vgl. auch WP AFF, Appendix C) und einige weitere</li></ul>
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 – 9 (bei > 250 MA)	
Sektorspezifische Pflichtangaben	DR bezogen auf EU-Vorgaben, „Anhang C“ (?)	In jedem Fall zu beachten

## Tz. 16

Without changing the application of the requirements in Chapter 5. of ESRS 1 Value chain, the undertaking shall include in its sustainability statements information about the operational sites and assets that are under its **financial and operational control**.

## ESRS 1, Defined Terms

**Value chain** is the full range of activities, resources and relationships related to the undertaking's business model(s) and the external environment in which it operates. A value chain encompasses the activities, resources and relationships the undertaking uses and relies on to create its products or services from conception to delivery, consumption and end-of-life. Relevant activities, resources and relationships include: a) those in the undertaking's operations, such as human resource; b) those along its supply, marketing and distribution channels, such as materials and service sourcing and product and service sale and delivery; and c) the financing, geographical, geopolitical and regulatory environments in which the undertaking operates.

**Value chain** includes entities (or actors) upstream and downstream from the undertaking. Entities upstream from the undertaking (e.g., suppliers) provide products or services that are used in the development of the undertaking's products or services. Entities downstream from the undertaking (e.g., distributors, customers) receive products or services from the undertaking.

Angaben zu Wertschöpfungskette vs. Sektorabgrenzung?