

© 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:	16. Sitzung FA NB / 25.04.2023 / 10:30 – 12:15 Uhr
TOP:	03 – Sektor-ESRS: EFRAG Working Papers & DRSC-Empfehlungen
Thema:	Abgleich der bisher behandelten EFRAG Working Papers mit den Empfehlungen des DRSC vom 19. Dezember 2022
Unterlage:	16_03a_FA-NB_Sektorstandards_vs_DRSC_Empf_Basis

- Diese Sitzungsunterlage stellt die Stellungnahme des DRSC an EFRAG vom 19. Dezember 2022 („*Sector-specific European Sustainability Reporting Standards: Making them a success right from the start*“) den bisherigen Arbeitspapieren (Working Papers) zu den Sektor-ESRS gegenüber
- Die Inhalte der bisherigen EFRAG Working Papers stellen lediglich einen Zwischenstand der EFRAG-Arbeiten dar; die Inhalte der Konsultationsentwürfe können daher noch wesentlich abweichen
- Ziel der Sitzung ist die Gewinnung der Ansichten des Fachausschusses, inwiefern die EFRAG Working Papers vor dem Hintergrund der Positionen in dieser Stellungnahme zu beurteilen sind

EFRAG Working Papers ESRS SEC 1, MQC & OG bereits von SR TEG an SRB übergeben



- Working Paper ESRS SEC 1 mit [Stand vom 14. März](#)

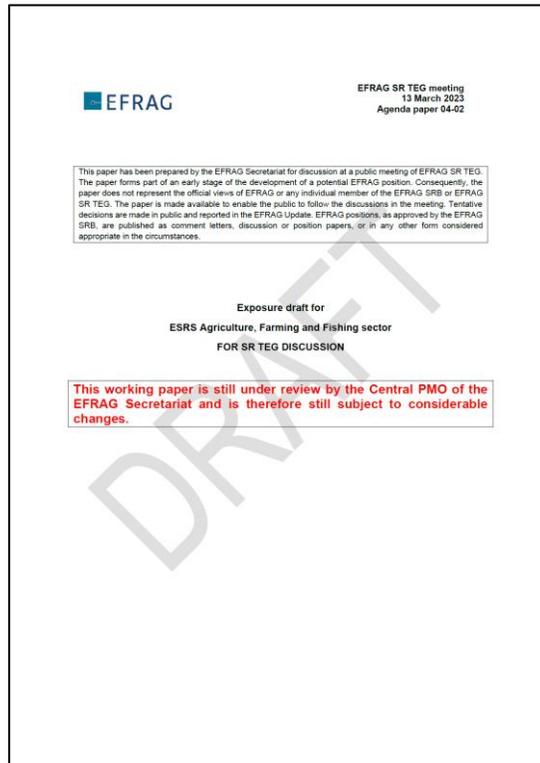


- Working Paper ESRS *Mining, Quarrying and Coal* (MQC) mit [Stand vom 10. März](#)

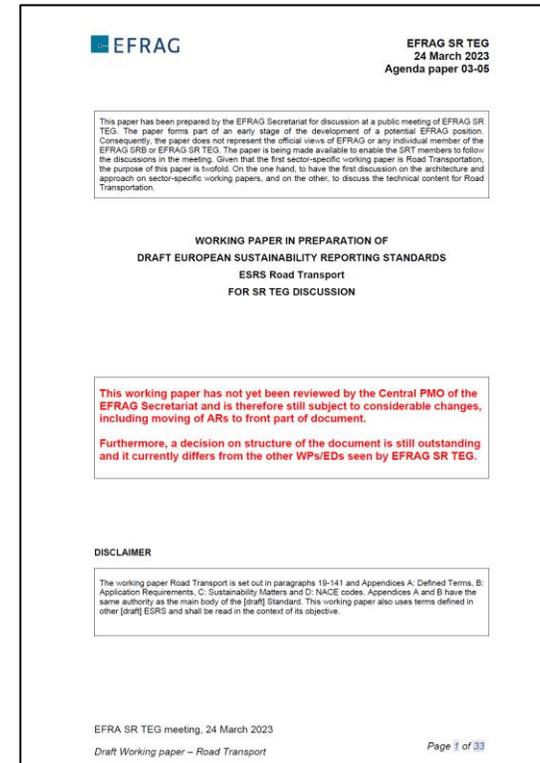


- Working Paper ESRS *Oil and Gas* (OG) mit [Stand vom 10. März](#)

EFRAG Working Papers ESRS AFF & RT noch frühe bzw. unvollständige Entwürfe



- Working Paper ESRS *Agriculture, Farming and Fishing* (AFF) mit Stand vom 13. März



- Working Paper ESRS *Road Transport* (RT) mit Stand vom 24. März



1. Sektorabgrenzung

- Klare und eindeutige Abgrenzung der Sektoren
- Berücksichtigung der Art und Weise, wie die Unternehmen und ihre Rechnungslegungssysteme organisiert sind
- Basierend auf dem Nachhaltigkeitsprofil der Unternehmen

2. Fokussierung

- Konzentration auf die für den Sektor besonders relevanten Berichtsthemen
- Beschränkung der Berichtspflichten auf das notwendige Minimum

3. Internationale Standards

- Berücksichtigung von & Ausrichtung an internationalen Standards

1. Sektorabgrenzung

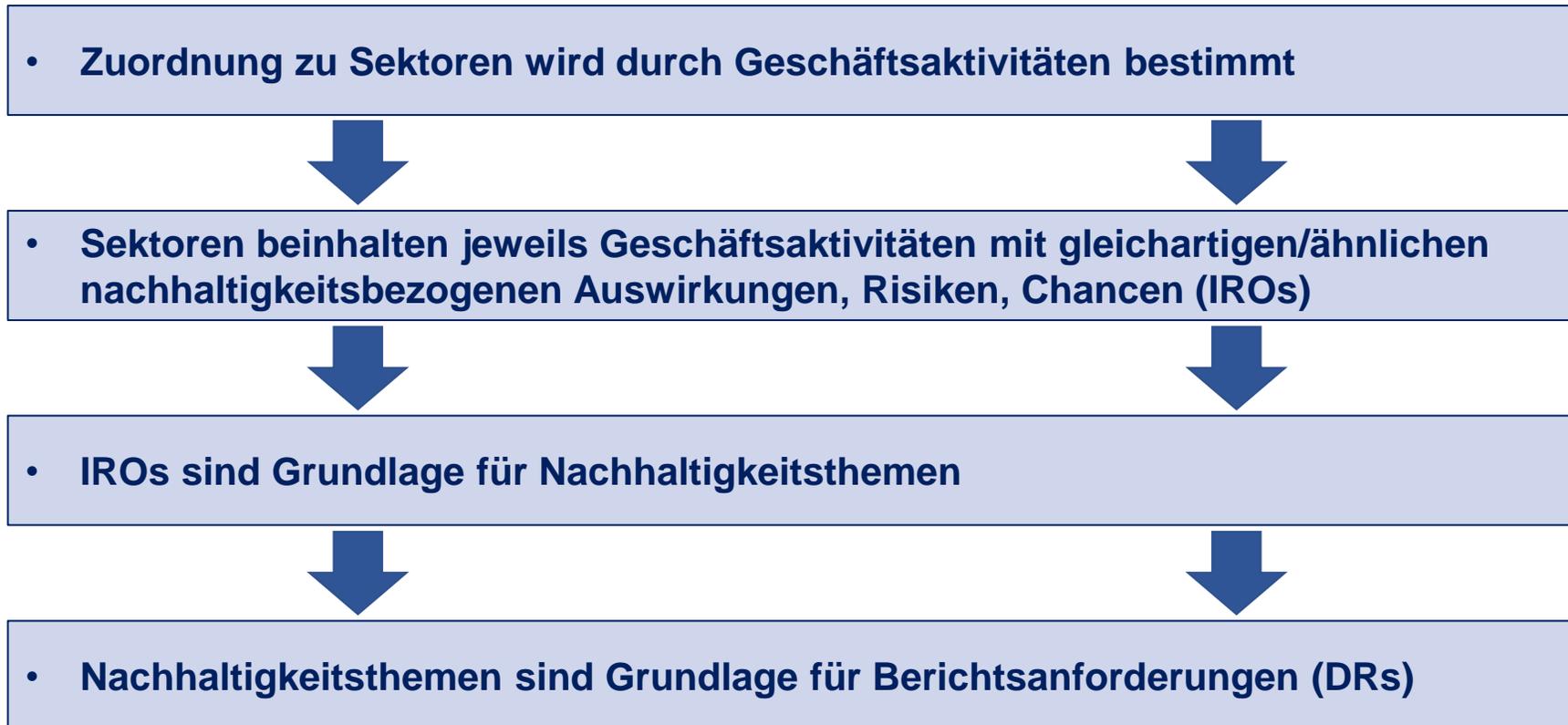


DRSC-Empfehlung vom 19. Dezember 2022

- Gute Sektorabgrenzung ist Voraussetzung für einfache und praktikable Implementierung
 - Orientierung an Unternehmensrealität, wirtschaftlicher Struktur des Sektors, Art der Unternehmenssteuerung
 - Sektorabgrenzung soll nachvollziehbar und handhabbar für Ersteller bleiben
- NACE-System: Grundsätzlich guter Ansatzpunkt, aber sehr granular
 - Grundlage Umsatzerlöse: Abgrenzung auf Grundlage wirtschaftlicher Gegebenheiten fraglich (Trennung von Produktion und Verkauf nicht bzw. nicht in jedem Fall angemessen)
 - Berücksichtigung Nachhaltigkeitsprofil (nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen der Unternehmen) ebenso fraglich
- **Empfehlung:** Kombination aus NACE-System und IFRS-8-*Management-Approach* als Abgrenzungsgrundlage
 - ESRS 2 fordert Überleitung Sektor-Umsatz mit IFRS-8-Informationen
 - Vorteile dieses Misch-Ansatzes
 - ✓ Segmentierung entspricht „*Operating Segments*“ und somit interner Steuerung
 - ✓ Gleiche Datengrundlage für Segmentberichterstattung und sektorbezogener NHB
 - ✓ Nutzer erhalten relevante Informationen aus der gleichen Perspektive, wie das Management

1. Sektorabgrenzung

EFRAG-Ansatz: Grundsätzliche Sektor-Definition & Zuordnung Berichtsansforderungen



1. Sektorabgrenzung

EFRAG-Ansatz: Abgrenzungskriterien „*Significant Sector*“ (gem. SEC 1)

- **Sektor-Aktivitäten erzielen mehr als 10% der Umsatzerlöse**

- **Sektor-Aktivitäten erzielen Umsatzerlöse**
- **Sektor-Aktivitäten sind verbunden mit**
 - Wesentlichen tatsächlichen Auswirkungen (positiv & negativ)
 - Wesentlichen potenziellen negativen Auswirkungen

- **Sektor-Aktivitäten erzielen keine Umsatzerlöse (aber ggf. interne Umsätze), sind jedoch**
 - Signifikant, und
 - Verbunden/könnten verbunden sein mit wesentlichen Auswirkungen



Unternehmen können mehreren signifikanten Sektoren zuzuordnen sein

1. Sektorabgrenzung



Frage an den FA NB

Wie wird der grundsätzliche Ansatz der EFRAG beurteilt?

- EFRAG
 - Grundsätzliche Entscheidung, welche Geschäftsaktivitäten ähnlich/gleich sind, liegt beim Standardsetzer
 - Mehr als ein Sektor-ESRS kann zur Anwendung durch ein Unternehmen kommen
- SASB
 - Ansatz des SASB berücksichtigt ebenfalls die Ressourcenintensität der Unternehmen und gruppiert Branchen mit ähnlichen Nachhaltigkeitsmerkmalen, einschließlich Risiken und Chancen
 - Primär-Sektor-Prinzip; Anwendung von mehr als einem Standards kann jedoch angezeigt sein
- GRI
 - „Sectors share common activities impacting the economy, environment, and society”
 - Substanzielle Aktivitäten bestimmen, welche Sektorstandards anzuwenden sind

1. Sektorabgrenzung



ESRS MQC: Anwendungsbereich

Bergbau

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

Kohle

- Abbau fester mineralischer Brennstoffe (Untertage-/Tagebau)
- Tätigkeiten, die zu einem marktfähigen Produkt führen (z.B. Sortieren, Reinigen, Verdichten, usw.)
- Herstellung von Kohleprodukten
- 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

1. Sektorabgrenzung



ESRS MQC: Arbeitsstand NACE-Codes*

ESRS MQC	B.05.10	Steinkohlenbergbau	ESRS SEC1
	B.05.20	Braunkohlenbergbau	
	B.07.10	Eisenerzbergbau	
	B.07.21	Bergbau auf Uran- und Thoriumerze	
	B.07.29	Sonstiger NE-Metallerzbergbau	
	B.08.11	Gewinnung von Naturwerk- & Natursteinen, Kalk- & Gipsstein, Kreide & Schiefer	
	B.08.12	Gewinnung von Kies, Sand, Ton und Kaolin	
	B.08.91	Bergbau auf chemische und Düngemittelminerale	
	B.08.92	Torfgewinnung	
	B.08.93	Gewinnung von Salz	
	B.08.99	Gewinnung von Steinen und Erden a. n. g.	
	B.09.90	Erbringung von Dienstleistungen für den sonstigen Bergbau und die Gewinnung von Steinen & Erden	
	C.19.10	Kokerei	

a. n. g.: anderweitig nicht genannt

* deutsche Übersetzungen aus [EU-Verordnung zu NACE-Codes](#) übernommen

1. Sektorabgrenzung



ESRS OG: Anwendungsbereich

Öl & Gas Upstream

- Erschließung, Exploration und Förderung von konventionellen und unkonventionellen Öl- und Gasvorkommen
- Unkonventionelle Erschließung umfasst u.a. Abbau und Gewinnung von Ölsand, Schieferöl und -gas, Tiefsee-Exploration und Fracking

Öl & Gas Downstream

- Raffination und Vermarktung von Erdölprodukten, wozu auch der Betrieb von Tankstellen und „*Convenience Stores*“ gehört

Öl & Gas Midstream

- Transport und Lagerung von Erdgas, Rohöl und raffinierten Erdölprodukten
- Ansammlung, Transport und Aufbereitung von Erdgas sowie Transport von Rohöl und raffinierten Produkten über Land (Pipelines, LKWs und Bahn) oder auf dem Wasserweg (Tanker und Lastkähne)

Öl & Gas Services

- Bereitstellung von Unterstützungstätigkeiten und Ausrüstung („*Equipment*“) für die Öl- und Gas-Wertschöpfungskette
- Dienstleistungen umfassen Aufbohren, Fertigstellung und Ausrüstung von Öl- und Gasbohrungen an Land und im Meer sowie seismische Vermessungen, Zementierung von Bohrlöchern und Bohrlochüberwachung
- Ausrüstung umfasst Verkauf oder Vermietung von Ausrüstungen für die Förderung, Lagerung und den Transport von Öl und Erdgas

1. Sektorabgrenzung



ESRS OG: Arbeitsstand NACE-Codes*

ESRS OG	B.06.10	Gewinnung von Erdöl	ESRS SEC1
	B.06.20	Gewinnung von Erdgas	
	B.09.10	Erbringung von Dienstleistungen für die Gewinnung von Erdöl und Erdgas	
	C.19.20	Mineralölverarbeitung	
	G.46.71	Großhandel mit festen Brennstoffen und Mineralölerzeugnissen	
	G.47.30	Einzelhandel mit Motorenkraftstoffen (Tankstellen)	
	H.49.50	Transport in Rohrfernleitungen	

* deutsche Übersetzungen aus [EU-Verordnung zu NACE-Codes](#) übernommen

1. Sektorabgrenzung



ESRS AFF: Anwendungsbereich

- Produktion pflanzlicher und tierischer Erzeugnisse, inkl.
 - Ökologische Landwirtschaft
 - Anbau von Nutzpflanzen (Freiland und Gewächshäuser)
 - Aufzucht von Tieren
- Mit Landwirtschaft verbundene Dienstleistungstätigkeiten; Jagd, Fallenfang und damit verbundene Tätigkeiten
- Fischerei und Aquakultur, d.h. Nutzung von Fischereiressourcen aus Meeres-, Brack- oder Süßwasser mit dem Ziel, Fische, Krebstiere, Weichtiere und andere Meeresorganismen und -erzeugnisse (z. B. Wasserpflanzen, Perlen, Schwämme usw.) zu fangen oder zu sammeln
- Tätigkeiten, die normalerweise in den Prozess der Produktion für den Eigenbedarf integriert sind (z.B. das Züchten von Austern für die Perlenproduktion)
- Dienstleistungstätigkeiten, die mit der Meeres-/Süßwasserfischerei oder Aquakultur verbunden sind
- Nicht eingeschlossen: Aktivitäten, die in ESRS *Tobacco* und ESRS *Food and Beverages* behandelt werden

1. Sektorabgrenzung



DRSC

ESRS AFF: Arbeitsstand NACE-Codes*

ESRS AFF

A.01.11	Anbau von Getreide (ohne Reis), Hülsenfrüchten und Ölsaaten
A.01.12	Anbau von Reis
A.01.13	Anbau von Gemüse und Melonen sowie Wurzeln und Knollen
A.01.14	Anbau von Zuckerrohr
A.01.16	Anbau von Faserpflanzen
A.01.19	Anbau von sonstigen einjährigen Pflanzen
A.01.21	Anbau von Wein- und Tafeltrauben
A.01.22	Anbau von tropischen und subtropischen Früchten
A.01.23	Anbau von Zitrusfrüchten
A.01.24	Anbau von Kern- und Steinobst
A.01.25	Anbau von sonstigem Obst und Nüssen
A.01.26	Anbau von ölhaltigen Früchten
A.01.27	Anbau von Pflanzen zur Herstellung von Getränken

ESRS SEC1

* deutsche Übersetzungen aus [EU-Verordnung zu NACE-Codes](#) übernommen

1. Sektorabgrenzung



DRSC

ESRS AFF: Arbeitsstand NACE-Codes* (cont'd)

ESRS AFF

A.01.28	Anbau von Gewürzpflanzen, Pflanzen für aromatische, narkotische und pharmazeutische Zwecke
A.01.29	Anbau sonstiger mehrjähriger Pflanzen
A.01.30	Betrieb von Baumschulen, sowie Anbau von Pflanzen zu Vermehrungszwecken
A.01.41	Haltung von Milchkühen
A.01.42	Haltung von anderen Rindern
A.01.43	Haltung von Pferden und Eseln
A.01.44	Haltung von Kamelen
A.01.45	Haltung von Schafen und Ziegen
A.01.46	Haltung von Schweinen
A.01.47	Haltung von Geflügel
A.01.49	Sonstige Tierhaltung
A.01.50	Gemischte Landwirtschaft
A.01.61	Erbringung von landwirtschaftlichen Dienstleistungen für den Pflanzenbau

ESRS SEC1

* deutsche Übersetzungen aus [EU-Verordnung zu NACE-Codes](#) übernommen

1. Sektorabgrenzung



DRSC

ESRS AFF: Arbeitsstand NACE-Codes* (cont'd)

ESRS AFF

A.01.62	Erbringung von landwirtschaftlichen Dienstleistungen für die Tierhaltung
A.01.63	Nach der Ernte anfallende Tätigkeiten in der pflanzlichen Erzeugung
A.01.64	Saatgutaufbereitung
A.01.70	Jagd, Fallenstellerei und damit verbundene Tätigkeiten
A.03.11	Meeresfischerei
A.03.12	Süßwasserfischerei
A.03.21	Meeresaquakultur
A.03.22	Süßwasseraquakultur
15.7 [†]	Herstellung von Futtermitteln

ESRS SEC1

[†] eigentlich: 10.9 (Abschnitt C – Verarbeitendes Gewerbe/Herstellung von Waren)

* deutsche Übersetzungen aus [EU-Verordnung zu NACE-Codes](#) übernommen

1. Sektorabgrenzung



ESRS RT: Anwendungsbereich

- **Personenbeförderung zu Lande („*Passenger Land Transport*“)**
 - Insb. für Kraftfahrzeuge: Betrieb von Fahrzeugen der Klassen M2 oder M3 gem. Artikel 4 Abs. 1 [Verordnung \(EU\) 2018/858](#) (Typgenehmigung und Marktüberwachung von Kfz in der EU)
 - Betrieb verschiedener Landverkehrsmittel (z.B. Kraftomnibusse oder Oberleitungsbusse), Taxibetrieb, Fernbuslinienverkehr, Charterverkehr, Ausflugsverkehr und sonstiger Gelegenheitsverkehr mit Bussen, Flughafen-Shuttles (auch innerhalb von Flughäfen), Betrieb von Schulbussen und Bussen für den Transport
- **Güterbeförderung im Straßenverkehr („*Freight Transport Services by Road*“)**
 - Betrieb von Fahrzeugen der Klassen N1, N2 oder N3, die in den Anwendungsbereich von Euro 6e oder deren Nachfolger fallen
- Erbringung sonstiger Dienstleistungen für den Landverkehr (H52.21), inkl.
 - Post- und Kurierdienste (z.B. Abholung, Beförderung und Zustellung von Briefen und Paketen)
 - Einschließlich lokaler Zustelldienste und Botendienste

1. Sektorabgrenzung



DRSC

ESRS RT: Arbeitsstand NACE-Codes*

ESRS RT	H49.31	Personenbeförderung im Nahverkehr zu Lande (ohne Taxis)	ESRS SEC1
	H49.32	Betrieb von Taxis	
	H49.39	Sonstige Personenbeförderung im Landverkehr a. n. g.	
	H49.41	Güterbeförderung im Straßenverkehr	
	H49.42	Umzugstransporte	
	H53.10	Postdienste von Universaldienstleistungsanbietern	
	H53.20	Sonstige Post-, Kurier- und Expressdienste	
	H52.21	Erbringung von sonstigen Dienstleistungen für den Landverkehr	
	H52.29	Erbringung von sonstigen Dienstleistungen für den Verkehr a. n. g.	

a. n. g.: anderweitig nicht genannt

* deutsche Übersetzungen aus [EU-Verordnung zu NACE-Codes](#) übernommen

1. Sektorabgrenzung



Rückmeldungen aus ersten Diskussionsrunden & Feststellungen FA NB

Mining, Quarrying and Coal

- Feststellung: Beinhaltet Fördertätigkeiten und nachgelagerte Tätigkeiten (1. Stufe)
- Unklar, ob Servicetätigkeiten übergreifend oder nur *Quarrying* betreffen (gem. INSPIRE-Registry zu allen Mining-Aktivitäten zugehörig)
- Fehlt: Reine Nachbetreuungstätigkeiten (sog. „Ewigkeitsaufgaben“, z.B. Grubenwasserhaltung, Grundwasserreinigung, usw.)

Oil and Gas

- Feststellung: Beinhaltet Fördertätigkeiten und nachgelagerte Tätigkeiten (mehrere Stufen bis einschließlich Vertrieb)
- Zuordnung von Ausrüstung („*Equipment*“) zu Sub-Sektor *Oil and Gas Services* nicht sachgerecht (insb. Ausrüstung, die grundsätzlich auch in anderen Sektoren zum Einsatz kommen kann)
- Bezugnahme auf EU-Regelungen nicht praktikabel bei Non-EU-Aktivitäten

1. Sektorabgrenzung



Rückmeldungen aus ersten Diskussionsrunden & Feststellungen FA NB

Agriculture, Farming and Fishing

- Feststellung: Beinhaltet Produktions- und direkt mit der AFF-Tätigkeit verbundene Servicetätigkeiten
- Enge Abgrenzung des Sektors, keine nachgelagerten Tätigkeiten (z.B. Verarbeitung oder Vertrieb)
- Abgrenzung industrielle Prozesse und Urproduktion möglich
- AFF-Unternehmen gehen von deutlichen Auswirkungen des ESRS *Food and Beverages* (ggf. auch Einzelhandel) auf deren Berichterstattungspflichten aus
- Notwendig: weitere konzeptionelle Überlegung/ Klarstellung bzgl. der Informationen zur Wertschöpfungskette

Road Transport

- Feststellung: Enge Abgrenzung (Straßenweg) sowie vor- und nachgelagerte Tätigkeiten (H52.21; H52.29)
- Andere Transportwege (Schiene, See, Luft) in ESRS *Other Transportation* → zweckmäßig?
Anm. DRSC-Mitarbeiterstab: SASB unterscheidet: Air Freight & Logistics, Airlines, Cruise Lines, Marine Transportation, Rail Transportation, Road Transportation; Industry „Transportation“ enthält außerdem Automobiles, Auto Parts, Car Rental & Leasing
- Unklar: Einschränkung „Euro 6e“ Anwendungsbereich Güterbeförderung im Straßenverkehr
- Bezugnahme auf EU-Regelungen (z.B. EU-Abgasnormen) nicht praktikabel bei Non-EU-Aktivitäten

1. Sektorabgrenzung



Frage an den FA NB

Sehen Sie die DRSC-Empfehlungen vom 19. Dezember 2022 umgesetzt/nicht umgesetzt? Aus welchen Gründen?

- Klare Abgrenzung der Sektoren
 - Ggf.: Wäre ein grundsätzlich einheitlicher Einbezug von vor- bzw. nachgelagerten Tätigkeiten zweckmäßig oder eher nachteilig?
- Berücksichtigung Nachhaltigkeitsprofil der Unternehmen
- Art und Weise, wie die Unternehmen und ihre Rechnungslegungssysteme organisiert sind
- Misch-Ansatz aus NACE-System und IFRS-8-Segmentierung

2. Fokussierung



DRSC-Empfehlung vom 19. Dezember 2022

- Umsetzungs- und Befolgungsaufwand bzgl. ESRS Set 1 bereits sehr hoch
 - Besonders problematisch für große Unternehmen, die knapp über den Größenkriterien liegen (250 MA, EUR 20 Mio. Bilanzsumme, EUR 40 Mio. Umsatz)
 - Sektorspezifische Anforderungen daher sorgfältig mit Fokus auf die wichtigsten Inhalte zu wählen; ggf. Priorisierung notwendig
- **Empfehlung**
 - Konzentration auf Berichtsanforderungen, die Set 1 um sektorspezifische Besonderheiten erweitern
 - Von vollständiger Behandlung sämtlicher Nachhaltigkeitsthemen ist abzusehen
 - Beachtung der Informationsbedürfnisse der Nutzer zum Verständnis der Nachhaltigkeitsleistung der Unternehmen
 - Steuerungsrelevanz der geforderten Indikatoren

2. Fokussierung

„Inventur“: Nachhaltigkeitsthemen & Berichtsanforderungen*

Sektor-ESRS	Nachhaltigkeitsthemen	Sektorspezifikation DRs Set 1	Zusätzliche DRs
MQC	45 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 20 (18** Set 1) • Soziales: 17 (17** Set 1) • Governance: 8 (6 Set 1) 	19 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 9 • Soziales: 6 • Governance: 2 	16 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 3 • Soziales: 6 • Governance: 5
OG	41 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 22 (21** Set 1) • Soziales: 13 (13** Set 1) • Governance: 6 (4 Set 1) 	24 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 15 • Soziales: 5 • Governance: 2 	19 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 5 • Soziales: 7 • Governance: 5
AFF	46 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 21 (21** Set 1) • Soziales: 20 (15** Set 1) • Governance: 5 (5 Set 1) 	15 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 10 • Soziales: 4 • Governance: 0 	20 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 8 • Soziales: 7 • Governance: 5
RT (ohne DRs zu Sozialbelangen)	22 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 9 (9 Set 1) • Soziales: 8 (8 Set 1) • Governance: 5 (3 Set 1) 	13 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 8 • Soziales: k.A. • Governance: 4 	19 <ul style="list-style-type: none"> • Umwelt: 10 • Soziales: k.A. • Governance: 7

* *Disclosure Requirements* (DRs); zusätzliche *Application Requirements* (ARs) jeweils in Anhang B

** Eigene Berechnung durch Abgleich mit [ESRS 1](#) AR 12

2. Fokussierung

Nur wesentliche Angaben sind zu berichten

Set 1	Sektor-ESRS (Bsp. ESRS MQC)	
	SRB (27. Februar)	SR TEG (6./7. März)
Sektorübergreifende Pflichtangaben (ESRS 1 Tz. 32)	Sektorspezifische Pflichtangaben (ESRS MQC Tz. 17)	
<ul style="list-style-type: none"> DRs in ESRS 2 (<i>General Disclosures</i>) DRs in ESRS E1 (<i>Climate Change</i>) DRs 1 bis 9 in ESRS S1 (<i>Own Workforce</i>): Unt. > 250 MA Datenpunkte anderer EU-Rechtsvorschriften gem. ESRS 2 Anhang C (SFDR, Säule-3-Berichterstattung, usw.) 	<ul style="list-style-type: none"> DRs bzgl. ESRS 2 DRs bzgl. ESRS E1 DRs bzgl. DRs 1 bis 9 in ESRS S1: Unt. > 250 MA Datenpunkte anderer EU-Rechtsvorschriften gem. ESRS MQC Anhang C (nur Säule-3-Berichterstattung) 	
Sektorübergreifende Nachhaltigkeitsthemen (ESRS 1 AR 12)	Sektorspezifische Nachhaltigkeitsthemen (ESRS MQC Tz. 19)	
„Subject to materiality assessment“ (gem. ESRS 1 Tz. 33-39; Anhang F)	„Subject to materiality assessment“^{**}	„Outside materiality assessment“^{***}
<ul style="list-style-type: none"> Unwesentlich: DRs können weggelassen werden Wesentlich <ul style="list-style-type: none"> PAT: DRs können <u>nicht</u> weggelassen werden (ggf. Negativangabe) Metrics: Unwesentliche DRs bzw. Datenpunkte können weggelassen werden 	<ul style="list-style-type: none"> Grundsätzlich wie Set 1 Zusätzlich Liste und Erklärung unwesentlicher Nachhaltigkeitsthemen erforderlich 	<ul style="list-style-type: none"> PAT: DRs können <u>nicht</u> weggelassen werden (ggf. Negativangabe) Metrics: Unwesentliche DRs (Erklärung erforderlich) bzw. Datenpunkte können weggelassen werden

* Gem. [EFRAG-Darstellung zum Wesentlichkeitsansatz](#)

2. Fokussierung



Rückmeldungen aus ersten Diskussionsrunden & Feststellungen FA NB

Mining, Quarrying and Coal

- Differenzierung zwischen EU- und Non-EU-Aktivitäten erforderlich
- Ausrichtung an (Entwürfen für) EU-Regulierung (z.B. Emissionen/Freisetzung, Messung von/Umgang mit Methan-Emissionen) notwendig
- Biodiversität/Ökosysteme: Orientierung an nationalen/regionalen Schutzlisten nicht umsetzbar

- Vielzahl und Granularität der Berichtsanforderungen
- Verhältnismäßigkeit, Informationsgehalt und/oder Adressatenkreis geforderter Kennzahlen unklar
- Datenerhebung aufwendig bzw. nicht realisierbar
- Kritisch: Umsetzung Wesentlichkeitskonzept konsistent zu Set 1 (Ansatz SR TEG; „*Rebuttable Presumption*“)

Oil and Gas

- Klare Abgrenzung der Berichtsanforderungen nach bestimmten Sub-Sektoren wichtig (Kritik bzgl. alter Stand Working Paper)
- Auch standortspezifische Angaben sollten Wesentlichkeitsanalyse unterliegen (z.B. „*Mapping of Operational Sites*“)
- Sozialbezogene Angaben nicht sektorspezifisch

2. Fokussierung



Rückmeldungen aus ersten Diskussionsrunden & Feststellungen FA NB

Agriculture, Farming and Fishing

- Noch keine klare Fokussierung auf bedeutsamsten landwirtschaftlichen Themen
- Themen nicht im Zusammenhang behandelt, sondern zu Kernthemen KPIs an verschiedenen Orten des Standards (z.B. Bodenfruchtbarkeit; Nährstoffkreisläufe; Erosions- und Bodenmanagement; CO₂-Rückbindung)
- Fokus auf Zielgruppe – Analyse dazu, wer Zielgruppe für Nachhaltigkeitsinformationen der AFF-Unternehmen ist
- Fokus auf Informationen/Datenpunkte, die ohnehin bereits angefordert werden (europäische, nationale Anforderungen)
- Frage der Bezugsebene (Produkt vs. Unternehmen) – welche Informationen sind gefordert?

Road Transport

- Verhältnismäßigkeit der Berichtsanforderungen
- Informationsgehalt und/oder Adressatenkreis geforderter Kennzahlen unklar
- Datenerhebung aufwendig bzw. nicht realisierbar (insb. über gesamte Wertschöpfungskette)
 - Unklar: Datenblätter für Fahrzeuge außerhalb Europas mit Kennzeichnung Euro-Norm für Schadstoffausstoß
 - Zusammensetzung Kraftstoffe nicht ermittelbar (Ausnahme: z.B. Rahmenvertragslieferanten)
 - Ermittlung reifenspezifischer Angabe aufwendig (analog EU-Umwelttaxonomie)
- Governance-Angaben nicht sektorspezifisch
- Kritisch: Umsetzung Wesentlichkeitskonzept (Ansatz SR TEG; „*Rebuttable Presumption*“)

2. Fokussierung



Frage an den FA NB

Sehen Sie die DRSC-Empfehlungen vom 19. Dezember 2022 umgesetzt/nicht umgesetzt? Aus welchen Gründen?

- Konzentration auf sektorspezifische Berichtsanforderungen
- Beschränkung der Berichtspflichten auf das notwendige Minimum
 - Ggf.: Wäre die Umsetzung eines bestimmten Wesentlichkeitskonzepts (z.B. Ansatz SRB vs. SR TEG) dafür grundsätzlich eher geeignet/weniger geeignet?
- Beachtung der Informationsbedürfnisse der Nutzer zum Verständnis der Nachhaltigkeitsleistung
- Steuerungsrelevanz der Kennzahlen/Indikatoren

3. Internationale Standards



DRSC-Empfehlung vom 19. Dezember 2022

- Referenzen zu GRI hinsichtlich der für Tranche 1 entwickelten Sektor-ESRS erkennbar → entsprechende GRI-Sektor-Standards liegen vor
- Weniger klar: Bezugnahme auf SASB-Standards (in PTF-Phase wurden SASB-Standards berücksichtigt)
- EFRAG nutzt andere Sektorabgrenzung als SASB (SASB mit eigener Abgrenzung: SASB Sustainable Industry Classification System™, SICS™)
- **Empfehlung**
 - Stärkere Berücksichtigung der SASB-Standards hinsichtlich
 - Berichtsanforderungen
 - Sektor-Definition

3. Internationale Standards



Berichts-anforderungen

- „Mapping Papers“ der EFRAG Geschäftsstelle: Anknüpfung von ESRS-Inhalten an GRI, SASB, EITI, usw.
- Art der Aufbereitung durch EFRAG bislang nicht einheitlich, entsprechende Papiere teilweise nicht öffentlich
- Arbeitsstände z.T. noch nicht auf den letzten Stand der Working Papers aktualisiert
- Folgende Darstellungen sind aus den EFRAG-Informationen abgeleitet (quantitative Analyse)

- ESRS OG (Stand 2.3.2023)

Standard	Anzahl DRs	dv. ESRS OG	dv. ESRS Set 1	Nicht enthalten
GRI*	91	57	31	1
SASB**	70	49	16	5

* GRI 11 Oil and Gas Sector 2021

** SASB Oil & Gas – Exploration & Production, SASB Oil & Gas – Refining & Marketing, SASB Oil & Gas – Midstream, SASB Oil & Gas – Services

- ESRS MQC (Stand 3.2.2023)

Anzahl DRs/ARs	GRI	GRI & SASB	SASB	Sonstige
51	13	6	8	3

3. Internationale Standards



Berichts-anforderungen

- ESRS AFF (Stand 13.3.2023; [öffentliche Unterlage](#))

Standard	Anzahl DRs	dv. ESRS AFF	dv. ESRS Set 1	Nicht enthalten
GRI*	99	43	56	0
SASB**	21	13	5	3

* GRI 13 Agriculture, Aquaculture and Fishing Sectors 2022

** SASB Agricultural Products

- ESRS RT (GRI n/a) (Stand 24.3.2023; noch ohne Angaben zu Sozialbelangen; [öffentliche Unterlage](#))

Standard	Anzahl DRs	dv. ESRS AFF	dv. ESRS Set 1	Nicht enthalten
SASB*	13	7	k.A.	k.A.

* SASB Road Transportation

3. Internationale Standards



Sektor-Definition

- ESRS: Sektor-Definitionen basieren auf der Arbeit der Project Task Force ESRS
- Übernahme der SICS™ wurde diskutiert
 - SICS™: Aktuell 77 Sektoren, gruppiert in elf „Industries“
 - Wesentliche Erwägungen der PTF
 - SICS™ bildet nicht das gesamte Spektrum ab
 - Vollständiger SASB-Ansatz vmtl. >100 Sektoren
 - V.d.H. der damals angenommenen Zeitleiste: Anzahl der ESRS-Sektoren möglichst gering halten

SASB Industries (https://www.sasb.org/standards/download/)	
∨ Consumer Goods	∨ Renewable Resources & Alternative Energy
∨ Extractives & Minerals Processing	∨ Resource Transformation
∨ Financials	∨ Services
∨ Food & Beverage	∨ Technology & Communications
∨ Health Care	∨ Transportation
∨ Infrastructure	

3. Internationale Standards



Rückmeldungen aus ersten Diskussionsrunden & Feststellungen FA NB

- Genereller Wunsch nach *Alignment* mit internationalen Standards

3. Internationale Standards



Frage an den FA NB

Sehen Sie die DRSC-Empfehlungen vom 19. Dezember 2022 umgesetzt/nicht umgesetzt? Aus welchen Gründen?

- Definition/Abgrenzung Sektoren
 - Handhabbarkeit für Standardsetzer generell und v.d.H. der geänderten EFRAG/KOM-Prioritäten relevant?
- Orientierung an Berichtsvorgaben in internationalen Standards