

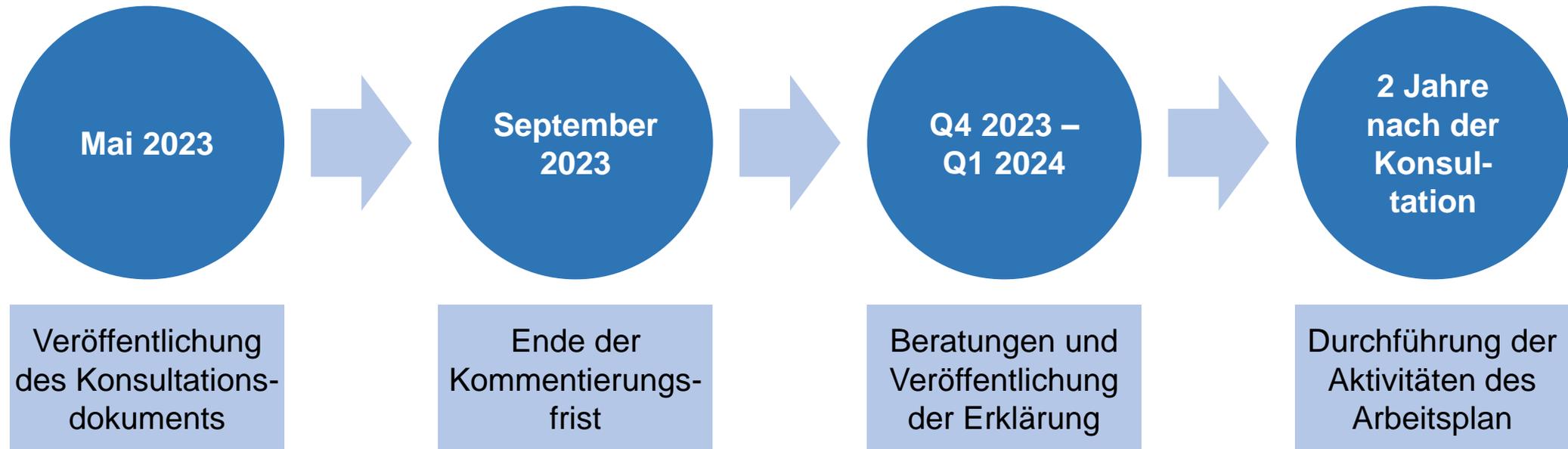
© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

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:	17. Sitzung FA NB / 22.05.2023 / 15:00-16:00 Uhr
TOP:	04 – ISSB Agenda-Konsultation (AC)
Thema:	Kommentierung des Request for Information
Unterlage:	17_04a_FA-NB_ISSB_AC_Präs

Projektzeitplan des ISSB



Quelle: ISSB, RFI (2023), S. 10

Kommentierungszeitplan von EFRAG



Date	Event
22 May 2023	SR TEG to approve and recommend the draft comment letter and the survey to the EFRAG Boards – a joint session with FR TEG is foreseen to discuss Q7 on integration in reporting
24 May 2023	SRB to agree upon and approve for publication the draft comment letter and survey – a joint session with FRB is foreseen to discuss Q7 on integration in reporting
26 May 2023	Publication of DCL
End of June	EFRAG participates in the public discussion event of DRSC
End of June/begin July 2023	Consultation of EFRAG CFSS, EFRAG User Panel and Joint outreach event with the ISSB
25 July 2023	End of consultation
21/22 August 2023	SR TEG (joint session with FR TEG on Q7) to discuss comments received and recommend to the Boards the final comment letter
28/29 August 2023	SRB (joint session with FRB on Q7) to agree on final comment letter
1 September 2023	ISSB comment period ends

Quelle: EFRAG SR TEG, 17. Mai 2023, Paper 02-01

Kommentierungszeitplan des DRSC



Datum	DRSC-Aktivitäten
14. März	Vorstellung des aktuellen Stands auf der 15. Sitzung des FA NB durch den ISSB-Mitarbeiterstab
22. Mai	Vorstellung des Vorliegenden Konsultationsdokuments und Besprechung der Fragen 1-3
15. Juni	Besprechung der Frage 7 (Integration von NB und FB)
16. Juni	Besprechung der Fragen 4-6 (biologische Vielfalt, Ökosysteme und Ökosystemleistungen; Humankapital, Menschenrechte) und 8 Weitere Anmerkungen
28. Juni	Öffentliche Diskussion mit Beteiligung von ISSB (Fr. Bofinger-Schuster) und EFRAG (Frau Prof. Lopatta)
21. Juli	Vervollständigung der DRSC-Kommentierung...

Fragen an den FA NB

- Sollen über die geplante ÖD hinaus weitere Konsultations-Aktivitäten erfolgen, z.B. Onlinefragebogen in deutscher Sprachfassung?
- Soll angestrebt werden, die Stellungnahme Ende Juli zu finalisieren oder sollen weitere Entwicklungen im August ggf. noch in die Stellungnahme einfließen?

Überblick

I. Strategische Ausrichtung und Ausgewogenheit der ISSB-Aktivitäten – Q 1

II. Kriterien für die Bestimmung der Priorität neuer Forschungs- und Standardsetzungsaktivitäten – Q 2

III. Vorschläge für künftige Forschungs- und Standardsetzungsaktivitäten – Q 3

Biologische Vielfalt, Ökosysteme und
Ökosystemleistungen – Q 4

Humankapital – Q 5

Menschenrechte – Q 6

Integration innerhalb der Berichterstattung– Q 5

Weitere Kommentare zu den ISSB Aktivitäten und zum Arbeitsplan – Q 8

I. Strategische Ausrichtung und Ausgewogenheit der ISSB-Aktivitäten



Überblick zu den ISSB-Aktivitäten

Aufnahme neuer Forschungs- und Standardisierungsaktivitäten

- Biodiversität...
- Humankapital
- Menschenrechte
- Integration

Grundlegende Arbeiten

- Unterstützung bei der Implementierung von ISSB Standards (S1 und S2)
- Weiterentwicklung der bestehenden ISSB Standards / spezifische Verbesserungen an IFRS S1 und S2
- Arbeiten zur Verbesserung der SASB-Standards

Basis für alle ISSB-Aktivitäten

- Gewährleisten der Konnektivität zwischen den jeweiligen Anforderungen von ISSB und IASB
- Gewährleisten der Interoperability der ISSB-Standards mit anderen Nachhaltigkeitsstandards
- Stakeholder-Dialog

Quelle: ISSB, RFI (2023), Tz. 19-20

I. Strategische Ausrichtung und Ausgewogenheit der ISSB-Aktivitäten



Überblicksdarstellung des ISSB



Quelle: ISSB, RFI (2023), S. 12

I. Strategische Ausrichtung und Ausgewogenheit der ISSB-Aktivitäten



Frage 1

Die Absätze 18-22 und die Tabelle 1 geben einen Überblick über die Aktivitäten, die in den Aufgabenbereich des ISSB fallen.

- (a) Wie würden Sie die folgenden Aktivitäten in der Rangfolge von höchster zu niedrigster Priorität einstufen?
 - i. Beginn neuer Forschungs- und Standardsetzungsprojekte
 - ii. Unterstützung bei der Umsetzung der ISSB-Standards IFRS S1 und IFRS S2
 - iii. Forschung zu gezielten Verbesserungen der ISSB-Standards
 - iv. Verbesserung der Standards des Sustainability Accounting Standards Board (SASB)
- (b) Bitte erläutern Sie die Gründe für Ihre Rangfolge und geben Sie an, welche Arten von Arbeiten der ISSB im Rahmen der einzelnen Aktivitäten vorrangig behandeln sollte.
- (c) Sollten weitere Aktivitäten in den Aufgabenbereich des ISSB aufgenommen werden? Wenn ja, beschreiben Sie bitte diese Aktivitäten und erklären Sie, warum sie notwendig sind.

I. Strategische Ausrichtung und Ausgewogenheit der ISSB-Aktivitäten



Question 1

Paragraphs 18–22 and Table 1 provide an overview of activities within the scope of the ISSB’s work.

- (a) From highest to lowest priority, how would you rank the following activities?
 - i. beginning new research and standard-setting projects
 - ii. supporting the implementation of ISSB Standards IFRS S1 and IFRS S2
 - iii. researching targeted enhancements to the ISSB Standards
 - iv. enhancing the Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Standards
- (b) Please explain the reasons for your ranking order and specify the types of work the ISSB should prioritise within each activity.
- (c) Should any other activities be included within the scope of the ISSB’s work? If so, please describe these activities and explain why they are necessary.

II. Kriterien für die Bestimmung der Priorität neuer ISSB-Projekte (1/2)



Vorgeschlagene Kriterien

Der ISSB berücksichtigt sieben Kriterien, um zu entscheiden, ob ein Projekt den Bedürfnissen der Investoren entspricht

- 1 Die Relevanz der Angelegenheit für die Investoren,
- 2 Ob es Defizite in der Art und Weise gibt, wie Unternehmen die Informationen über den betreffenden Sachverhalt offenlegen,
- 3 Unternehmensarten, die von der Angelegenheit betroffen sein könnten, einschließlich der Frage, ob diese Angelegenheit in bestimmten Branchen und Ländern häufiger vorkommt als in anderen,
- 4 Wie tiefgreifend oder akut die Angelegenheit für die Unternehmen sein wird,
- 5 Wie das potenzielle Projekt mit anderen Projekten im Arbeitsplan zusammenhängt,
- 6 Die Komplexität und Umsetzbarkeit des potenziellen Projekts und seiner Lösungen,
- 7 Die Kapazität des ISSBs und dessen Stakeholdern, das Projekt rechtzeitig voranzubringen.

Quelle: ISSB, RFI (2023), S. 10

II. Kriterien für die Bestimmung der Priorität neuer ISSB-Projekte (2/2)



Vorgeschlagene Kriterien

- Die Priorität der potentiellen Projekte, die in den Arbeitsplan aufgenommen werden sollen, ist eine Ermessensfrage. Folglich dürfte die relative **Bedeutung** der einzelnen **Kriterien** je nach den Umständen des potenziellen Projekts **variieren**.
- Die Kriterien ähneln denen, die der IASB in seiner dritten Agenda-Konsultation verwendet hat. Angesichts der Bedeutung der **Interoperabilität** berücksichtigt der ISSB jedoch auch die Aktivitäten anderer gesetzlicher und freiwilliger Standardsetzer und Anbieter von Rahmenwerken für Nachhaltigkeit.

Quelle: ISSB, RFI (2023), S. 12

II. Kriterien für die Bestimmung der Priorität neuer ISSB-Projekte



Frage 2

In den Absätzen 23-26 werden die Kriterien erörtert, die der ISSB anwendet, um die Prioritäten der Themen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung festzulegen, die in seinen Arbeitsplan aufgenommen werden sollen.

(a) Sind Sie der Meinung, dass der ISSB die richtigen Kriterien identifiziert hat?

(a) Sollte der ISSB weitere Kriterien berücksichtigen? Wenn ja, welche Kriterien und warum?

II. Kriterien für die Bestimmung der Priorität neuer ISSB-Projekte



Question 2

Paragraphs 23–26 discuss the criteria the ISSB proposes to use when prioritising sustainability-related reporting issues that could be added to its work plan.

- (a) Do you think the ISSB has identified the appropriate criteria?
- (b) Should the ISSB consider any other criteria? If so what criteria and why?

III. Neue Forschungs- und Standardsetzungsaktivitäten



ISSB-Prozess zur Ermittlung der prioritären Themen (1/2)

Prüfung eines breiten Spektrums an internen und externen Quellen

- **Intern**
 - a) Feedback zum Konsultationspapier zur Nachhaltigkeitsberichterstattung, das im September 2020 von den Trustees der IFRS Stiftung veröffentlicht wurde
 - b) Feedback zum [Entwurf] IFRS S1 und [Entwurf] IFRS S2
 - c) Prioritäten der Agenden des CDSB und der VRF
 - d) Beiträge von beratenden Gremien, einschließlich der TRWG
- **Extern**
 - a) Standards, Leitlinien, Empfehlungen und Arbeitspläne anderer Anbieter von Nachhaltigkeitsstandards und -rahmen
 - b) Arbeit von marktbasierenden Initiativen zur Messung und Offenlegung von nachhaltigkeitsbezogenen Informationen
 - c) regulatorische und politische Entwicklungen in unterschiedlichen Ländern weltweit
 - d) Interessen von Investorengruppen
 - e) Angaben von Unternehmen in verschiedenen Branchen und Regionen

Quelle: ISSB, RFI (2023), S. 18-19

III. Neue Forschungs- und Standardsetzungsaktivitäten



ISSB-Prozess zur Ermittlung der prioritären Themen (2/2)

Projekte in Betracht gezogen, welche die Verbindungen zwischen den Informationen in den nachhaltigkeitsbezogenen Angaben und den Jahresabschlüssen verbessern und Austausch mit IASB-Mitgliedern und IASB-Mitarbeitern, um den Umfang und den Zeitplan von IASB-Projekten mit erheblichen Auswirkungen auf die Nachhaltigkeit zu verstehen

Durchführung von Umfragen und Öffentlichkeitsarbeit, um die Liste der für den Arbeitsplan in Frage kommenden Projekte zu sondieren

Analyse diverser weiterer Quellen, wie z.B. Datenbank über nachhaltige Fonds, Datenbank mit *Earnings Calls* von 2008 bis 2020, Zusammenfassung der Aktionärsanträge, die während der US-proxy voting season eingereicht wurden

Quelle: ISSB, RFI (2023), S. 19

III. Neue Forschungs- und Standardsetzungsaktivitäten



Kapazitätsindikatoren

Da alle vier potentiellen Projekte als Großprojekte einzustufen sind, ist es unwahrscheinlich, dass der ISSB in der Lage sein wird, ISSB-Standards zu entwickeln oder auch nur annähernd alle der in **Anhang A** aufgeführten Projekte im Rahmen des zweijährigen Arbeitsplans voranzutreiben. Daher bittet der ISSB um Rückmeldungen zur **relativen Priorität** der neuen Forschungs- und Standardsetzungsprojekte, um die Ressourcenzuweisung des ISSB festzulegen und zu bestimmen, welche Projekte in den nächsten Zweijahresarbeitsplan des ISSB aufgenommen werden sollen.

Obwohl das ISSB in erster Linie um Rückmeldungen zu den in Anhang A beschriebenen Projektvorschlägen bittet, können Sie dem ISSB auch **andere Themen der Nachhaltigkeitsberichterstattung** vorschlagen, unabhängig von der Größe oder dem Umfang des potenziellen Projekts, einschließlich der in **Anhang B** aufgeführten Projekte. Für den ISSB wird es besonders wichtig sein, die Bedeutung zu verstehen, die diesen nachhaltigkeitsbezogenen Berichterstattungsfragen im Vergleich zu den in Anhang A beschriebenen vorrangigen Projekten beigemessen wird, sowie deren Auswirkungen auf die allgemeine Ressourcenzuweisung für den ISSB.

Quelle: ISSB, RFI (2023), S. 20

III. Neue Forschungs- und Standardsetzungsaktivitäten



Frage 3

Die Absätze 27-38 geben einen Überblick über die Vorgehensweise des ISSB bei der Identifizierung nachhaltigkeitsbezogener Forschungs- und Standardsetzungsprojekte. Anhang A beschreibt jedes der vorgeschlagenen Projekte, die in den Arbeitsplan des ISSB aufgenommen werden könnten.

- (a) Sollte der ISSB in Anbetracht der begrenzten Kapazität für neue Projekte in seinem neuen zweijährigen Arbeitsplan einem einzigen Projekt den Vorrang geben und sich darauf konzentrieren dort erhebliche Fortschritte zu erzielen, oder sollte der ISSB an mehr als einem Projekt arbeiten und bei jedem von ihnen schrittweise vorgehen?
- i. Wenn ein einziges Projekt, welches sollte Vorrang haben? Sie können aus den vier vorgeschlagenen Projekten in Anhang A wählen oder ein anderes Projekt vorschlagen.
 - ii. Wenn es sich um mehr als ein Projekt handelt, welche Projekte sollten vorrangig behandelt werden und wie hoch ist die relative Priorität von der höchsten bis zur niedrigsten Priorität? Sie können aus den vier vorgeschlagenen Projekten in Anhang A wählen oder ein anderes Projekt (oder andere Projekte) vorschlagen.

III. Neue Forschungs- und Standardsetzungsaktivitäten



Question 3

Paragraphs 27–38 provide an overview of the ISSB’s approach to identifying sustainability-related research and standardsetting projects. Appendix A describes each of the proposed projects that could be added to the ISSB’s work plan.

- (a) Taking into account the ISSB’s limited capacity for new projects in its new two-year work plan, should the ISSB prioritise a single project in a concentrated effort to make significant progress on that, or should the ISSB work on more than one project and make more incremental progress on each of them?
 - i. If a single project, which one should be prioritised? You may select from the four proposed projects in Appendix A or suggest another project.
 - ii. If more than one project, which projects should be prioritised and what is the relative level of priority from highest to lowest priority? You may select from the four proposed projects in Appendix A or suggest another project (or projects).



Frage 4: Neue Forschungs- und Standardsetzungsprojekte: Biologische Vielfalt, Ökosysteme und Ökosystemdienstleistungen (1/2)

Das Forschungsprojekt über biologische Vielfalt, Ökosysteme und Ökosystemdienstleistungen ist in den Abschnitten A3-A14 von Anhang A beschrieben. Bitte beantworten Sie diese Fragen:

- (a) Welchem der in Abschnitt A11 genannten Unterthemen würden Sie die höchste Priorität einräumen?
- i. eine kurze Beschreibung des Unterthemas (und der damit verbundenen nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen); und
 - ii. Ihre Meinung zur Bedeutung des Unterthemas im Hinblick auf die nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen eines Unternehmens und die Nützlichkeit der entsprechenden Informationen für die Anleger.

Frage 4: Neue Forschungs- und Standardsetzungsprojekte: Biologische Vielfalt, Ökosysteme und Ökosystemdienstleistungen (2/2)

- (b) Sind Sie der Meinung, dass sich nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Biodiversität, Ökosystemen und Ökosystemleistungen zwischen verschiedenen Geschäftsmodellen, Wirtschaftstätigkeiten und anderen gemeinsamen Merkmalen, die die Beteiligung an einer Branche kennzeichnen, oder geografischen Standorten erheblich unterscheiden, so dass Maßnahmen zur Erfassung der Leistung in Bezug auf solche nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen speziell auf die Branche, den Sektor oder den geografischen Standort, auf den sie sich beziehen, zugeschnitten sein müssten?
- (c) Bei der Durchführung dieses Projekts könnte das ISSB die Materialien des ISSB und anderer Standardsetzer und Rahmenwerkanbieter nutzen und darauf aufbauen. Welche der in Absatz A13 genannten Materialien oder Organisationen sollten vom ISSB bei der Durchführung des Projekts genutzt und priorisiert werden?

Question 4: New research and standard-setting projects that could be added to the ISSB's work plan: Biodiversity, ecosystems and ecosystem services (1/2)

The research project on biodiversity, ecosystems and ecosystem services is described in paragraphs A3–A14 of Appendix A to the Request for Information. Please respond to these questions:

- (a) Of the subtopics identified in paragraph A11, to which would you give the highest priority? Please explain your choice and the relative level of priority with particular reference to the information needs of investors. You may also suggest subtopics that have not been specified. To help the ISSB analyse the feedback, where possible, please provide:
- i. a short description of the subtopic (and the associated sustainability-related risks and opportunities); and
 - ii. your view on the importance of the subtopic with regard to an entity's sustainability-related risks and opportunities and the usefulness of the related information to investors.

Question 4: New research and standard-setting projects that could be added to the ISSB's work plan: Biodiversity, ecosystems and ecosystem services (2/2)

- (b) Do you believe that sustainability-related risks and opportunities related to biodiversity, ecosystems and ecosystem services are substantially different across different business models, economic activities and other common features that characterise participation in an industry, or geographic locations such that measures to capture performance on such sustainability-related risks and opportunities would need to be tailored to be specific to the industry, sector or geographic location to which they relate?
- (c) In executing this project, the ISSB could leverage and build upon the materials of the ISSB and other standard-setters and framework providers to expedite the project, while taking into consideration the ISSB's focus on meeting the needs of investors. Which of the materials or organisations referenced in paragraph A13 should be utilised and prioritised by the ISSB in pursuing the project?

Frage 5: Neue Forschungs- und Standardsetzungsprojekte: Humankapital

Das Forschungsprojekt über **Humankapital** ist in den Abschnitten A15–A26 von Anhang A beschrieben. Bitte beantworten Sie diese Fragen:

- (a) Welchem der in Abschnitt A22 genannten Unterthemen würden Sie die höchste Priorität einräumen? Bitte erläutern Sie Ihre Wahl und geben
 - i. eine kurze Beschreibung des Unterthemas (und der damit verbundenen nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen); und
 - ii. Ihre Meinung zur Bedeutung des Unterthemas im Hinblick auf die nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen eines Unternehmens und die Nützlichkeit der entsprechenden Informationen für die Anleger.
- (b) Sind Sie der Meinung, dass sich nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen im Zusammenhang mit **Humankapital** zwischen verschiedenen Geschäftsmodellen, Wirtschaftstätigkeiten und anderen gemeinsamen Merkmalen, die die Beteiligung an einer Branche kennzeichnen, oder geografischen Standorten erheblich unterscheiden, so dass Maßnahmen zur Erfassung der Leistung in Bezug auf solche nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen speziell auf die Branche, den Sektor oder den geografischen Standort, auf den sie sich beziehen, zugeschnitten sein müssten?
- (c) Bei der Durchführung dieses Projekts könnte das ISSB die Materialien des ISSB und anderer Standardsetzer und Rahmenwerkanbieter nutzen und darauf aufbauen. Welche der in Absatz A25 genannten Materialien oder Organisationen sollten vom ISSB bei der Durchführung des Projekts genutzt und priorisiert werden?

Question 5: New research and standard-setting projects that could be added to the ISSB's work plan: Human capital

The research project on **human capital** is described in paragraphs A15–A26 of Appendix A to the Request for Information. Please respond to these questions:

- (a) Of the subtopics identified in paragraph A22, to which would you give the highest priority? Please explain your choice and the relative level of priority with particular reference to the information needs of investors. You may also suggest subtopics that have not been specified. To help the ISSB analyse the feedback, where possible, please provide:
 - i. a short description of the subtopic (and the associated sustainability-related risks and opportunities); and
 - ii. your view on the importance of the subtopic with regard to an entity's sustainability-related risks and opportunities and the usefulness of the related information to investors.
- (b) Do you believe that sustainability-related risks and opportunities related to **human capital** are substantially different across different business models, economic activities and other common features that characterise participation in an industry, or geographic locations such that measures to capture performance on such sustainability-related risks and opportunities would need to be tailored to be specific to the industry, sector or geographic location to which they relate?
- (c) In executing this project, the ISSB could leverage and build upon the materials of the ISSB and other standard-setters and framework providers to expedite the project, while taking into consideration the ISSB's focus on meeting the needs of investors. Which of the materials or organisations referenced in paragraph A25 should be utilised and prioritised by the ISSB in pursuing the project?

Frage 6: Neue Forschungs- und Standardsetzungsprojekte: Menschenrechte (1/2)

Das Forschungsprojekt über **Menschenrechte** ist in den Abschnitten A27–A37 von Anhang A beschrieben. Bitte beantworten Sie diese Fragen:

- (a) Gibt es innerhalb des Themas Menschenrechte bestimmte Unterthemen oder Fragen, die Ihrer Meinung nach in der Forschungsarbeit des ISSB vorrangig behandelt werden sollten? Bitte geben Sie:
- i. eine kurze Beschreibung des Unterthemas (und der damit verbundenen nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen); und
 - ii. Ihre Meinung zur Bedeutung des Unterthemas im Hinblick auf die nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen eines Unternehmens und die Nützlichkeit der entsprechenden Informationen für die Anleger.

Frage 6: Neue Forschungs- und Standardsetzungsprojekte: Menschenrechte (2/2)

- (b) Sind Sie der Meinung, dass sich nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen im Zusammenhang mit **Menschenrechte** zwischen verschiedenen Geschäftsmodellen, Wirtschaftstätigkeiten und anderen gemeinsamen Merkmalen, die die Beteiligung an einer Branche kennzeichnen, oder geografischen Standorten erheblich unterscheiden, so dass Maßnahmen zur Erfassung der Leistung in Bezug auf solche nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen speziell auf die Branche, den Sektor oder den geografischen Standort, auf den sie sich beziehen, zugeschnitten sein müssten?
- (c) Bei der Durchführung dieses Projekts könnte das ISSB die Materialien des ISSB und anderer Standardsetzer und Rahmenwerkanbieter nutzen und darauf aufbauen. Welche der in Absatz A36 genannten Materialien oder Organisationen sollten vom ISSB bei der Durchführung des Projekts genutzt und priorisiert werden?

Anhang – Fragenkatalog



Question 6: New research and standard-setting projects that could be added to the ISSB's work plan: Human rights (1/2)

The research project on **human rights** is described in paragraphs A27–A37 of Appendix A to the Request for Information. Please respond to these questions:

- (a) Of the topic of **human rights**, are there particular subtopics or issues that you feel should be prioritised in the ISSB's research? Please provide:
 - i. a short description of the subtopic (and the associated sustainability-related risks and opportunities); and
 - ii. your view on the importance of the subtopic with regard to an entity's sustainability-related risks and opportunities and the usefulness of the related information to investors.

Anhang – Fragenkatalog



Question 6: New research and standard-setting projects that could be added to the ISSB's work plan: Human rights (2/2)

- (b) Do you believe that sustainability-related risks and opportunities related to **human rights** are substantially different across different business models, economic activities and other common features that characterise participation in an industry, or geographic locations such that measures to capture performance on such sustainability-related risks and opportunities would need to be tailored to be specific to the industry, sector or geographic location to which they relate?
- (c) In executing this project, the ISSB could leverage and build upon the materials of the ISSB and other standard-setters and framework providers to expedite the project, while taking into consideration the ISSB's focus on meeting the needs of investors. Which of the materials or organisations referenced in paragraph A36 should be utilised and prioritised by the ISSB in pursuing the project?

Frage 7: Neue Forschungs- und Standardsetzungsprojekte: Integration innerhalb der Berichterstattung (1/2)

Das Forschungsprojekt über **Integration innerhalb der Berichterstattung** ist in den Abschnitten A38–A51 von Anhang A beschrieben. Bitte beantworten Sie diese Fragen:

- (a) Dieses Projekt könnte die Ressourcen des ISSB stark beanspruchen. Während dies bedeutet, dass es das Tempo, in dem die aktuellen Standards entwickelt werden, verlangsamen könnte, könnte es auch dazu beitragen, den Wert des Portfolios der IFRS Foundation zu steigern. Welche Prioritäten würden Sie setzen, um dieses Projekt in Bezug auf die drei nachhaltigkeitsbezogenen Themen im Rahmen des neuen Arbeitsplans des ISSBs voranzubringen? Bitte erläutern Sie Ihre Antwort.
- (b) Wenn Sie der Meinung sind, dass das Projekt zur Integration in die Berichterstattung unter Berücksichtigung des erforderlichen Koordinierungsaufwands als Priorität betrachtet werden sollte, meinen Sie dann, dass es als formelles gemeinsames Projekt mit dem IASB vorangetrieben oder als ISSB-Projekt weiterverfolgt werden sollte (das bei Bedarf immer noch auf Beiträge des IASB zurückgreifen könnte, ohne ein formelles gemeinsames Projekt zu sein)?

Frage 7: Neue Forschungs- und Standardsetzungsprojekte: Integration innerhalb der Berichterstattung (1/2)

- (c) Sollte der ISSB bei der Durchführung des Projekts zur Integration in die Berichterstattung Ihrer Meinung nach auf Konzepten aus folgenden Bereichen aufbauen und einbeziehen:
- i. Der IASB's Exposure Draft Management Commentary?
 - ii. Das Integrated Reporting Framework?
 - iii. Andere Konzepte?
- (d) Haben Sie weitere Vorschläge für den ISSB, falls er das Projekt durchführt?

Question 7: New research and standard-setting projects that could be added to the ISSB's work plan: Integration in reporting (1/2)

The research project on integration in reporting is described in paragraphs A38–A51 of Appendix A to the Request for Information. Please respond to these questions:

- (a) The integration in reporting project could be intensive on the ISSB's resources. While this means it could hinder the pace at which the topical development standards are developed, it could also help realise the full value of the IFRS Foundation's suite of materials. How would you prioritise advancing the integration in reporting project in relation to the three sustainability-related topics (proposed projects on biodiversity, ecosystems and ecosystem services; human capital; and human rights) as part of the ISSB's new two-year work plan? Please explain your response.
- (b) In light of the coordination efforts required, if you think the integration in reporting project should be considered a priority, do you think that it should be advanced as a formal joint project with the IASB, or pursued as an ISSB project (which could still draw on input from the IASB as needed without being a formal joint project)?

Anhang – Fragenkatalog



Question 7: New research and standard-setting projects that could be added to the ISSB's work plan: Integration in reporting (1/2)

- (c) In pursuing the project on integration in reporting, do you think the ISSB should build on and incorporate concepts from:
- i. the IASB's Exposure Draft Management Commentary?
 - ii. the Integrated Reporting Framework?
 - iii. other sources?
- (d) Do you have any other suggestions for the ISSB if it pursues the project?

Anhang – Fragenkatalog



DRSC

Frage 8: Weitere Anmerkungen

Do you have any other comments on the ISSB's activities and work plan?

Haben Sie weitere Anmerkungen zu den Aktivitäten und dem Arbeitsplan des ISSB?