

© 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:	20. Sitzung FA NB / 12.09.2023 / 10:00 – 12:45 Uhr
TOP:	05 – ESRS Implementation Guidance
Thema:	Arbeitsstand IG „Value Chain“ und „Materiality Assessment“
Unterlage:	20_05b_FA-NB_Set-1-EFRAG_IG_Basis

- März 2023: EU-Kommissarin McGuinness fordert Priorisierung von Anwendungsleitlinien zu Set 1
- April 2023: SR Board-Sitzungen (nicht-öffentlich)
 - Überlegungen zur Etablierung eines langfristigen Prozesses
 - Identifikation Prio-Themen (kfr. Abfrage per Mail); Befassung mit bestehender Organisation und bestehendem Prozess
- Mai – Juli 2023: nicht-öffentliche inhaltliche Befassungen SR Board/SR TEG
- Delegierter Rechtsakt (ESRS), 31.07.2023:
 - “The Commission is putting in place an interpretation mechanism to provide formal interpretation of the standards. The Commission has also asked EFRAG to publish additional guidance and educational material, addressing the materiality assessment process and other issues.”
 - FAQ: “Where can companies get further guidance on the application of ESRS? EFRAG will periodically publish additional non-binding technical guidance on the application of ESRS. [...] EFRAG will shortly host a portal for technical questions that companies, or other stakeholders may have about the application of ESRS. Where appropriate, the Commission will consider providing guidance on questions concerning legal interpretation of the ESRS.”

- Aug./Sept. 2023: erstmals öffentliche Befassung SR Board/SR TEG
- Finale Entscheidungen wurden bislang nicht getroffen.
- Diese Sitzungsunterlage enthält Informationen über den aktuellen Stand der **Implementation Guidance zu den Themen „Wesentlichkeitsanalyse“ und „Wertschöpfungskette (bislang noch keine Befassung bei EFRAG Gremien mit dem Thema „Inventur der Datenpunkte“)**
- Es werden vom Mitarbeiterstab ausgewählte Inhalte detailliert vorgestellt, der FA wird um Rückmeldung gebeten. Zuvor soll dem FA Gelegenheit gegeben werden, einzelne Inhalte vorab zu besprechen bzw. zu beurteilen.

Prozess und Organisation: Kurzfristige Lösung...



...vor formaler Fixierung des Prozesses


- Start Erarbeitung Implementation Guidance unter aktueller Governance-Struktur im April
- **Schritt 1:** Prio-Themen, Ad hoc-Befragung SR TEG und SR Board Anfang April
- Start Konsultation der *Draft IG* Okt/Nov 23 (Frist: vorauss. 4 Wochen)
- **Schritt 2:** Sammlung von Fragen der Stakeholder via EFRAG-Webseite (ab Ende August?)
- Abstimmung Prozess und Inhalt mit Europäischer Kommission (u.a. Review der Entwürfe)



Arbeitspapiere (bzw. EFRAG-Sitzungsunterlagen) der IG



Stand SRB-Meeting 23.08.2023 und SR TEG 04.09.2023 / 05.09.2023

 EFRAG
sustainability reporting


EFRAG SR TEG meeting
5 September 2023
Agenda paper 03-02

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of EFRAG SR TEG. The paper forms part of an early stage of the development of a potential EFRAG position. Consequently, the paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. The paper is made available to enable the public to follow the discussions in the meeting. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

Implementation guidance for value chain (VCIG)

Disclaimer

This implementation guidance is non-authoritative and accompanies ESRS but does not form part of it. This means that if anything in this guidance appears to contradict any requirement or explanation in ESRS, ESRS takes precedence. This implementation guidance is issued following EFRAG's due process for such non-authoritative documents and under the sole responsibility of EFRAG.

 EFRAG
sustainability reporting

04-02 Materiality Assessment
SR TEG meeting 4 September 2023
EFRAG Secretariat:
Gemma Sanchez Danes, Sebastian Heintges,
Paolo Mazzeo, Valeria Villacorta, Elisabeth Trouvain

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a public meeting of EFRAG SR TEG. The paper forms part of an early stage of the development of a potential EFRAG position. Consequently, the paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG SRB or EFRAG SR TEG. The paper is made available to enable the public to follow the discussions in the meeting. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG SRB, are published as comment letters, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

Implementation guidance for the materiality assessment


Disclaimer

This implementation guidance is non-authoritative and accompanies ESRS but does not form part of it. This means that if anything in this guidance appears to contradict any requirement or explanation in ESRS, ESRS takes precedence. This implementation guidance is issued following EFRAG's

Frage an den FA: Gibt es vorab Anmerkungen des FA NB?



Page 1 of 31



EFRAG SR TEG meeting, 4 September 2023

Paper 04-02, Page 1 of 48



IG zur Wertschöpfungskette: Aufbau/Gliederung

Summary in 8 key points	3		
1. Objective	4		
2. Navigating value chain under CSRD and ESRS	4		
2.1 What is the VC?.....	6		
2.2 Why does VC matter?.....	8		
2.3 Inclusion of VC information on IROs of entities in the reporting boundary: operational controls, associates and other investees.....	8		
2.4 Which IROs in the VC to disclose?.....	10		
2.5 How do the transitional requirements work?.....	10		
2.6 What is the LSME cap and does it impact my disclosures?.....	12		
3. Frequently asked questions	12		
FAQ 1: Where does the VC begin and end?.....	12		
FAQ 2: Are financial assets (loans, equity and debt investments) considered business relationships that trigger VC information?.....	13		
FAQ 3: How should the materiality assessment process be organised to properly capture material IROs in the VC?.....	13		
FAQ 4: How should information about the VC be disclosed in the context of the materiality assessment?.....	15		
FAQ 5: Should VC information be included for Policies, Actions or Targets (PAT) Disclosure Requirements?.....	17		
FAQ 6: Should VC information be included for Metrics Disclosure Requirements?.....	18		
		FAQ 7: How to assess and quantify the impacts of the VC resulting from business relationships?.....	19
		FAQ 8: What is 'reasonable effort' to collect VC data?.....	20
		FAQ 9: How can estimates be developed when primary data cannot be collected from VC counterparties?.....	21
		FAQ 10: Is a case of bribery not involving an employee relevant for the reporting entity?.....	22
		4. VC map	22
		VC coverage map of Draft Set 1 ESRS.....	23
		DRs with specific provisions on VC:.....	24
		Appendix A.1: Examples of ESRS <i>E5 Circular Economy</i> VC interactions in high-impact sectors.....	25
		Appendix A.2: Visual examples of VC activities.....	28
		Fishing example:.....	28
		Chocolate example:.....	28
		Metal/mineral and natural stone examples:.....	28
		Granite example.....	28
		Shea example.....	28
		Manufacturing (simplified example).....	29
		Textile.....	29
		Appendix B: Names of disclosure requirements.....	30



IG zur Wertschöpfungskette: VC Map

Level of VC coverage	Disclosure Requirements with this level of VC coverage
1. The undertaking shall assess its material IROs across its VC	<ul style="list-style-type: none"> IRO-1
2. The undertaking shall describe its material IROs and report where in the VC they arise	<ul style="list-style-type: none"> SBM-3
3. The undertaking shall reflect in its disclosure whether and how processes and policies, actions or targets cover the VC (if they do not cover VC, information is not required)	<ul style="list-style-type: none"> BP-1, BP-2, SBM-2, GOV-4, GOV-5, E1-2, E1-3, E1-4, E1-9, E2-1, E2-2, E2-3, E2-6, E3-1, E3-2, E3-3, E3-5, E4-1, E4-2, E4-3, E4-4, E4-6, E5-1, E5-2, E5-3, E5-6, S1-1/S1-5, S2-1/S2-5, S3-1/S3-5, S4-1/S4-5 G1-1, G1-2, G1-3
4. The disclosure only reflects own operations, as no coverage of VC is required in this disclosure	<ul style="list-style-type: none"> GOV-1, GOV-2, GOV-3, SBM-1 IRO-2, E1-5, E1-8 E2-4, E3-4, E5-4, E5-5 S1-1 to S1-17³ G1-4, G1-5, G1-6

Level of VC coverage	Disclosure Requirements with this level of VC coverage
5. The standard covers policies, actions and targets for IROs that are linked to people in the VC ⁴ (same as 3 above)	<ul style="list-style-type: none"> S2-1, S2-2, S2-3, S2-4, S2-5, S4-1, S4-2, S4-3, S4-4, S4-5
6. There are specific datapoints in this DR that requires coverage of VC information	<ul style="list-style-type: none"> E1-1, E1-6, E1-7, E4-5
7. SFDR indicators ⁵ listed in ESRS 2 Appendix C	VC to be covered to the extent that foreseen in the relevant technical standards
8. Other EU law (excluding SFDR) in ESRS 2 Appendix C	VC to be covered

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

Summary

- Nachhaltigkeitsbericht (NHB) enthält Informationen über alle wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen (IROs), die sich im Rahmen der Geschäftsbeziehungen Akteuren in der Wertschöpfungskette (WSK) ergeben (können)
- WSK-Informationen sind nur bei wesentlichen IRO außerhalb der eigenen Tätigkeiten gefordert
- Keine Begrenzung wesentlicher IROs auf Tier-1-Beziehungen
- Wesentlichkeitseinschätzung umfasst Identifikation und Lokalisierung wesentlicher IROs (geografisch, markt- oder sektorbezogen etc.) in der WSK (DRs: ESRS 2: SBM-1, SBM-3, IRO-1)
- Wenn sich *Policies, targets, actions* bzgl. wesentlicher IROs auf WSK erstrecken -> anzugeben
- Leistungskennzahlen überwiegend ohne Bezug auf WSK
- Rückgriff auf Schätzungen/Sekundärinformationen (z.B. Sektordaten), wenn direkte Informationen mit *reasonable effort* nicht erlangbar
- Einbezug von WSK-Informationen tangiert nicht die *reporting boundaries* (korrespondiert mit den in Konsolidierungskreis einbezogenen Unternehmen)

Frage an den FA: Gibt es Anmerkungen des FA NB?

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

WSK-Informationen bei Unternehmen innerhalb der *reporting boundary*

- *Reporting entity* entspricht der Definition in (Art. 2 Nr. 11) Bilanz-RI: „Gruppe“ = Mutterunternehmen und alle Tochterunternehmen
--> IROs aller TU = Teil der *own operations*; Konsolidierungsbedingte Eliminierungen nicht relevant
- Verweis auf ESRS 1.67
 - Konsistente Behandlung der Angaben über IROs bei
 - Joint ventures/assoziierte Unternehmen, die Teil der WSK sind
 - andere Unternehmen, die Teil der WSK sind
 - Angabe von Metriken bzgl. Joint ventures/assoz. Unternehmen nicht auf EK-Anteil begrenzt
- Verweis auf ESRS E1
 - Berücksichtigung der THG-Emissionen bei Joint ventures/assoz. Unternehmen gem. Ausmaß der operativen Kontrolle, siehe **Definition** in Annex II des Deleg. RA:

Operative Kontrolle	Die operative Kontrolle (über ein Unternehmen, einen Standort , einen Betrieb oder einen Vermögenswert) ist eine Situation, in der das Unternehmen in der Lage ist, die operativen Tätigkeiten und Beziehungen des Unternehmens, Standorts , Betriebs oder Vermögenswerts zu leiten.
----------------------------	--

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

WSK-Informationen bei Unternehmen innerhalb der *reporting boundary*

	Common characteristic(s) ¹	Accounting treatment	Treatment for sustainability statement
Subsidiary	Control or 50%+1 of voting rights or de facto control when voting rights lower than 50%	Include 100% of assets, liabilities, income and expenses	Fully included (scope of consolidation is the same as financial reporting)
Associate	Significant influence, usually between 20% and 50% of voting rights; ability to influence the decision making through the appointment of a director to the board.	Investor recognises its share of profits and losses and add to value of investment in associate on balance sheet in a single line item (no proportional consolidation line by line)	<ul style="list-style-type: none"> • Operational control: GHG emissions: included to the extent of operational control. If the associate is also a counterparty in the VC: to extent of services/products used (ESRS 1 par. 67) • There are no specific indications in the sector agnostic standards on how to treat IROs of associates where there is no operational control nor business relationship. This will be clarified in the sector ESRS.

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

WSK-Informationen bei Unternehmen innerhalb der *reporting boundary*

	Common characteristic(s) ¹	Accounting treatment	Treatment for sustainability statement
Investments			
Trading	Less than 20% held for short term gain	Recognised at fair value; dividends in profit or loss.	There are no specific indications in the sector agnostic standards on how to treat IROs of investments. This will be clarified in the sector ESRS.
“Strategic”	Less than 20% not held for short term gain		
Joint venture	Joint control with rights to net assets of the arrangement. Always a separate entity.	Same as for associates	Same as for associates
Joint operation	Joint control with rights to assets, obligations for the liabilities relating to the arrangement. Not necessarily a separate entity.	Recognises its assets, liabilities, revenue, expenses including any share from items held jointly (proportional consolidation).	

Fragen an den FA: Sind die Inhalte hilfreich bzw. hinreichend klar?

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 1: Where does the VC begin and end?

- Fokus auf WSK-Information, wo wesentliche IROs identifiziert werden (unter FAQ 3: „*focus on the parts of their value chains where material impacts are most likely to occur*“)
- Relevante **Impacts**:
 - in direkter Verbindung (*directly linked*) mit Unternehmen
 - Unternehmen trägt zu Auswirkungen bei
 - Geschäftstätigkeit, Produkte, Dienstleistungen sind ursächlich oder tragen zu ihnen bei
 - Relevanz nicht durch Nähe oder vertragliche Beziehungen begrenzt

relationship. The relevant impacts are not ringfenced by proximity or contractual relationship, but by the fact that they occur in connection with the processes at any stage of the VC that contribute to the undertaking's operations, products or services, or that result from the use or end-use of those products or services. Conversely, the

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 1: Where does the VC begin and end?

- Relevante **Risiken/Chancen**:
 - Ergeben sich aus Geschäftsbeziehungen (außerhalb *reporting entity*)
- Zur Einschätzung der **Auswirkungen** → Identifikationselemente:
 - Ort, Eigenschaften der Lieferanten „*beyond first tier*“
 - Nutzer der Dienstleistungen und Güter
 - Behandlung nach Nutzungsende
 - Wer ist durch Nutzung betroffen?

Siehe auch FAQ 7: How to assess and quantify the impacts of the VC resulting from business relationships?

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 1: Where does the VC begin and end?

- Zur Einschätzung der **Risiken/Chancen**
 - Eigene Abhängigkeit von natürlichen, menschlichen, sozialen Ressourcen
 - Potenzielle Veränderungen aufgrund von Nachhaltigkeitsaspekten in Verfügbarkeit, Qualität, Preis?
 - Beispiel:





IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 1: Where does the VC begin and end?

Fragen an den FA:

- Sind Risiken für eigenes Unternehmen aus Nachhaltigkeitsaspekten gut abgrenzbar von anderen Risiken?
- Inhalt und Thema hilfreich für Anwender?
- Sonstige Rückmeldungen?

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 3: How should the materiality assessment process be organised to properly capture material IROs in the VC?

- Grundprinzipien:
 - Grundlage Wesentlichkeitseinschätzung → Verweis auf MAIG, Abschnitt 4 (*how it is performed*)
 - Prozess der Analyse angemessen zu Größe/Komplexität der WSK, zu den Arten der IRO
 - *focus on the parts of their value chains where material impacts are most likely to occur*
- Schritte (auch hier Verweis auf MAIG)
 - Verständnis Unternehmenskontext: involvierte Akteure, Branche(n), Aktivitäten, Orte ... („trace and map“)
 - Identifikation/Bestimmung potenzieller/tatsächlicher IROs
 - Anhaltspunkte: z.B. Verhalten ggü. Lieferanten / Kunden -> Auswirkungen auf Belegschaft
 - Sammlung verlässlicher Daten von Akteuren in WSK
 - Wenn nicht möglich mit *reasonable effort* -> Rückgriff auf Sekundärdaten

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 3: How should the materiality assessment process be organised to properly capture material IROs in the VC?

- Einschätzung der Beteiligung an Themen der WSK
 - Direkte Geschäftsbeziehungen
 - Indirekte Geschäftsbeziehungen,
 - Zulieferer verwenden Rohstoffe/Komponenten verwenden, deren Produktion mit schwerwiegenden Auswirkungen verbunden ist (z.B. Palmöl)
 - Auswirkungen aus Verwendung eigener Produkte (fossile Brennstoffe, Kunststoffe, die zur Verschmutzung durch Mikroplastik beitragen, Zigaretten, Pestizide)

Fragen an den FA:

- Gibt die IG hinreichende Hilfestellung zu Frage 3?
- Sind die Inhalte ggf. eher zu FAQ 1 zugehörig?

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 7: How to assess and quantify the impacts of the VC resulting from business relationships?

- Gewinnung von direkten Informationen bevorzugt (z.B. von den meisten Tier-1-Lieferanten)
- Nutzung von Fragebögen, Umfragen, Audits (Stellung ggü. den Befragten von Bedeutung)
- (Informationsaustausch muss sich teilweise erst noch entwickeln)
- Proportionalität:
 - Nicht sämtliche direkte Lieferanten zu befragen (Ausschluss: unwesentliche Produkte bzw. geringe Mengen, Beispiel: Bäckerei, die ein-/zweimal pro Jahr für Veranstaltungen eingebunden wird)
 - Schätzung/Proxies oftmals einzige Lösung (aufgrund *unreasonable effort* bei Direkten Daten), Beispiele:
 - Tier-2- bis -N-Lieferanten und bestimmte Tier-1-Lieferanten, wenn diese sehr zahlreich sind,
 - Kunden, die keine Endkunden sind

Frage an den FA: Gibt die IG hinreichende Hilfestellung zu Frage 7?

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 8: What is 'reasonable effort' to collect VC data?

Ausgangspunkt ESRS 1

- Tz. 69: „Unter gewissen Umständen kann das Unternehmen die Informationen über seine [...] Wertschöpfungskette (auch nach zumutbaren Anstrengungen) nicht gemäß Absatz 63 einholen“

63. Die in der **Nachhaltigkeitserklärung** enthaltenen Informationen über das Bericht erstattende Unternehmen werden durch Informationen über die wesentlichen **Auswirkungen, Risiken** und **Chancen** ergänzt, die mit dem Unternehmen durch seine direkten und indirekten **Geschäftsbeziehungen** in der vor- und/oder nachgelagerten **Wertschöpfungskette** im Zusammenhang stehen (im Folgenden „Informationen zur Wertschöpfungskette“). Bei der Ergänzung der Informationen über das Bericht erstattende Unternehmen berücksichtigt das Unternehmen wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit seiner vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette:

- a) in Anbetracht der Ergebnisse des Verfahrens zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht und der Bewertung der **Wesentlichkeit** und
- b) im Einklang mit allen spezifischen Anforderungen anderer ESRS in Bezug auf die Wertschöpfungskette.

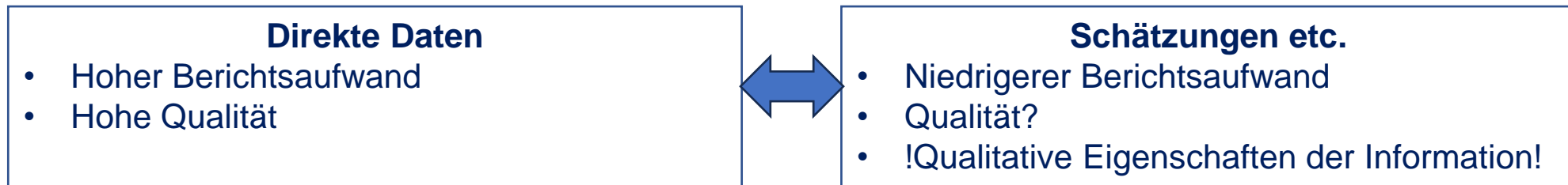
„In diesem Fall schätzt das Unternehmen die [...] Informationen [...] unter Verwendung aller angemessenen und belastbaren Informationen, z.B. Sektordurchschnittsdaten [...].

- Tz. AR17: Schätzung unter Verwendung aller Informationen, die dem Unternehmen zum Berichtszeitpunkt ohne unangemessene Kosten oder Aufwand zur Verfügung stehen

IG zur Wertschöpfungskette: Ausgewählte Inhalte

FAQ 8: What is 'reasonable effort' to collect VC data?

- *Reasonable efforts* und *undue cost or effort*
→ betrifft Prozesse im Unternehmen & sind abhängig von spezifischen Fakten/Umständen
- Nutzung frei verfügbarer Information → i.d.R. *reasonable effort*
- Unternehmensindividueller **Abwägungsprozess** → Dokumentation empfohlen



Frage an den FA: Gibt die IG hinreichende Hilfestellung zu Frage 8?



IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Aufbau/Gliederung

SUMMARY IN 10 KEY POINTS	5
1 OBJECTIVE	7
2 WHAT IS THE DOUBLE MATERIALITY ASSESSMENT?	8
2.1 RECAP ON THE CONCEPT OF DOUBLE MATERIALITY	8
2.2 THE MATERIALITY ASSESSMENT	10
2.3 UNDERSTANDING KEY CONCEPTS FOR THE MATERIALITY ASSESSMENT: MATTERS; TOPICS; AND IMPACTS, RISKS AND OPPORTUNITIES	11
3 MATERIALITY ASSESSMENT – WHY IS IT NEEDED?	12
3.1 IDENTIFICATION OF ALL MATERIAL IMPACTS, RISKS AND OPPORTUNITIES OF THE UNDERTAKING	12
3.2 CRITERIA FOR THE IDENTIFICATION OF MATERIAL INFORMATION	13
3.3 SCOPE OF APPLICATION OF THE MATERIALITY OF INFORMATION	14
3.4 DATAPOINTS DERIVED FROM EU LEGISLATION	14
3.5 CONSIDERATIONS FOR UPSTREAM/DOWNSTREAM VALUE CHAIN	15
4 MATERIALITY ASSESSMENT – HOW IS IT PERFORMED?	15
4.1 STEP A: UNDERSTANDING THE CONTEXT AND DEFINITION OF THE STAKEHOLDER ENGAGEMENT STRATEGY	16
4.2 STEP B: IDENTIFICATION OF THE LIST OF POTENTIAL MATERIAL SUSTAINABILITY MATTERS AND IMPACT, RISK AND OPPORTUNITIES	17

4.3 STEP C: DETERMINATION OF THE FINAL LIST OF MATERIAL MATTERS BASED ON AN ASSESSMENT OF THE MATERIALITY OF THE IMPACTS, RISKS AND OPPORTUNITIES .	18
4.3.1 IMPACT MATERIALITY ASSESSMENT	18
4.3.2 FINANCIAL MATERIALITY ASSESSMENT	19
4.3.3 AGGREGATION OF THE OUTCOME OF THE IMPACT AND FINANCIAL MATERIALITY DIMENSIONS AND CONSIDERATION OF THEIR INTERACTION	19
4.4 STEP D: REPORTING	20
4.5 ROLE AND APPROACH TO STAKEHOLDERS IN THE MATERIALITY ASSESSMENT PROCESS	20
4.6 SETTING THRESHOLDS FOR IMPACT MATERIALITY	21
4.6.1 CURRENT IMPACTS	22
4.6.2 POTENTIAL IMPACTS	24
4.6.3 EXAMPLES	25
5. MATERIALITY ASSESSMENT – HOW TO LEVERAGE OTHER SOURCES?	25
5.1 LEVERAGING THE GRI STANDARDS	25
5.2 LEVERAGING THE ISSB STANDARDS	26
5.3 LEVERAGING INTERNATIONAL INSTRUMENTS OF DUE DILIGENCE	26



IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Aufbau/Gliederung

6 FREQUENTLY ASKED QUESTIONS (FAQ).....	27
6.1 FAQ ON IMPACT MATERIALITY	27
FAQ 1: IS IMPACT MATERIALITY BASED ON MATERIALITY TO THE UNDERTAKING OR TO STAKEHOLDERS?	27
FAQ 22: WHAT IS MEANT BY THE UNDERTAKING BEING "CONNECTED" WITH AN IMPACT?	27
FAQ 3: WHAT ARE MATERIAL IMPACTS, RISKS OR OPPORTUNITIES IN THE VALUE CHAIN?	29
FAQ 4: CAN POSITIVE IMPACTS BE NETTED AGAINST NEGATIVE IMPACTS?	29
6.2 FAQ ON FINANCIAL MATERIALITY	29
FAQ 5: IS MATERIALITY FOR FINANCIAL STATEMENTS THE SAME AS FINANCIAL MATERIALITY FOR THE SUSTAINABILITY STATEMENT?	29
FAQ 6: IS FINANCIAL MATERIALITY FOR SUSTAINABILITY REPORTING LIMITED TO EFFECTS PRESENTED IN FINANCIAL STATEMENTS?	30
FAQ 7: HOW SHOULD THE UNDERTAKING SET THRESHOLDS FOR FINANCIAL MATERIALITY?	30
6.3 FAQ ON THE MATERIALITY ASSESSMENT PROCESS	31
FAQ 8: HOW FREQUENTLY SHOULD AN UNDERTAKING UPDATE ITS SUSTAINABILITY MATERIALITY ASSESSMENT?	31
FAQ 9: IS IT SUFFICIENT TO EVALUATE THE LIST OF SUSTAINABILITY MATTERS OF ERS 1 PARAGRAPH AR 16 TO IDENTIFY MATERIAL MATTERS?	32
FAQ 10: HOW TO CONSIDER TIME HORIZON IN THE DOUBLE MATERIALITY ANALYSIS?	33
FAQ 11: SHOULD THE ASSESSMENT OF IMPACTS, RISKS OR OPPORTUNITIES RELY ON QUANTITATIVE INFORMATION?	33
FAQ 12: IS IT NECESSARY TO "CONSOLIDATE/AGGREGATE" THE IMPACT AND THE FINANCIAL DIMENSIONS OF A SUSTAINABILITY MATTER TO ASSESS ITS MATERIALITY?	34
FAQ 13: SHOULD THE MATERIALITY ASSESSMENT BE DOCUMENTED/EVIDENCED? AND, IF SO, HOW?	34
FAQ 14: HOW TO DO THE MATERIALITY ASSESSMENT IN DIVERSIFIED UNDERTAKINGS THAT OPERATE DIFFERENT BUSINESSES?	35
FAQ 15: WILL THE IMPLEMENTATION OF SECTOR-SPECIFIC STANDARDS CREATE ANY NEW SUB-TOPICS OR SUB-SUB-TOPICS TO BE CONSIDERED IN THE MATERIALITY ASSESSMENT?	35
6.4 FAQ ON STAKEHOLDER ENGAGEMENT	36
FAQ 16: DO ERS MANDATE TO ACTIVELY ENGAGE IN DIALOGUE WITH STAKEHOLDERS FOR REPORTING PURPOSES?	36
FAQ 17: SHOULD ALL THE CATEGORIES OF STAKEHOLDERS BE CONSIDERED OR CAN THE UNDERTAKING PRIORITISE SOME OF THEM? ON WHICH BASIS?	36
FAQ 18: HOW TO INVOLVE/CONSULT STAKEHOLDERS?	36
FAQ 19: WHAT IS THE ROLE OF SILENT STAKEHOLDERS AND HOW TO ENGAGE WITH THEM?	38



IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Aufbau/Gliederung

6.5 FAQ ON AGGREGATION / DISAGGREGATION.....	38
FAQ 20: DOES THE UNDERTAKING USE THE SAME LEVEL OF DISAGGREGATION ACROSS ALL THE IMPACTS, RISKS AND OPPORTUNITIES?	38
FAQ 21: IS AN IFRS OR LOCAL GAAP SEGMENT AN APPROPRIATE LEVEL OF DISAGGREGATION FOR THE MATERIALITY ASSESSMENT?	39
6.6 FAQ ON REPORTING	40
FAQ 22: DO ESRS REQUIRE TO DISCLOSE SEVERITY, SCALE, SCOPE, AND IRREMIABLE CHARACTER OF MATERIAL IMPACTS, RESPECTIVELY LIKELIHOOD OF OCCURRENCE AND POTENTIAL MAGNITUDE OF MATERIAL RISKS AND OPPORTUNITIES?.....	40
FAQ 23: IF A MATTER IS MATERIAL FROM THE FINANCIAL (OR IMPACT) PERSPECTIVE ONLY, SHALL DISCLOSURES COVER ALL THE REQUIREMENTS, OR ONLY INFORMATION ABOUT FINANCIAL (OR IMPACT) MATERIALITY?.....	40
FAQ 24: IS A GROUP ACTIVE IN DIFFERENT SECTORS REQUIRED TO INCLUDE DATA FOR THE ENTIRE GROUP IN THE METRICS OR ONLY DATA FOR THE ENTITIES/SECTORS OF THE GROUP RELATED TO THE MATERIAL IMPACT, RISK OR OPPORTUNITY?.....	41
FAQ 25: WHEN AN UNDERTAKING HAS ALREADY PUT IN PLACE ACTIONS TO AVOID, MINIMISE, MITIGATE OR REHABILITATE IMPACTS, SHALL IT NEVERTHELESS REPORT ON THE IMPACTS BEFORE THOSE ACTIONS?	42

FAQ 26: SHALL THE UNDERTAKING REPORT ALSO ON MATERIAL MATTERS THAT HAVE NOT BEEN MANAGED AND/OR FOR WHICH THERE ARE NO ACTIONS?	44
6.7 FAQ ON ART. 8 EU TAXONOMY	45
FAQ 27: IS THERE A RECOMMENDED FORMAT OR MATRIX TO GRAPHICALLY PRESENT THE MATERIAL MATTERS?	45
FAQ 28: WHAT IS THE RELATIONSHIP BETWEEN TAXONOMY ELIGIBLE ACTIVITIES AND IMPACT MATERIALITY?.....	45
FAQ 29: WHAT IS THE RELATIONSHIP BETWEEN TAXONOMY ELIGIBLE ACTIVITIES AND FINANCIAL MATERIALITY?	46
APPENDIX A: EXAMPLES OF RISKS AND OPPORTUNITIES ARISING FROM SUSTAINABILITY MATTERS (FINANCIAL MATERIALITY).....	48
ENVIRONMENTAL EXAMPLES	48
SOCIAL EXAMPLES	48
GOVERNANCE EXAMPLES.....	48
APPENDIX B: EXTRACT FROM COSO ON FINANCIAL MATERIALITY.....	48

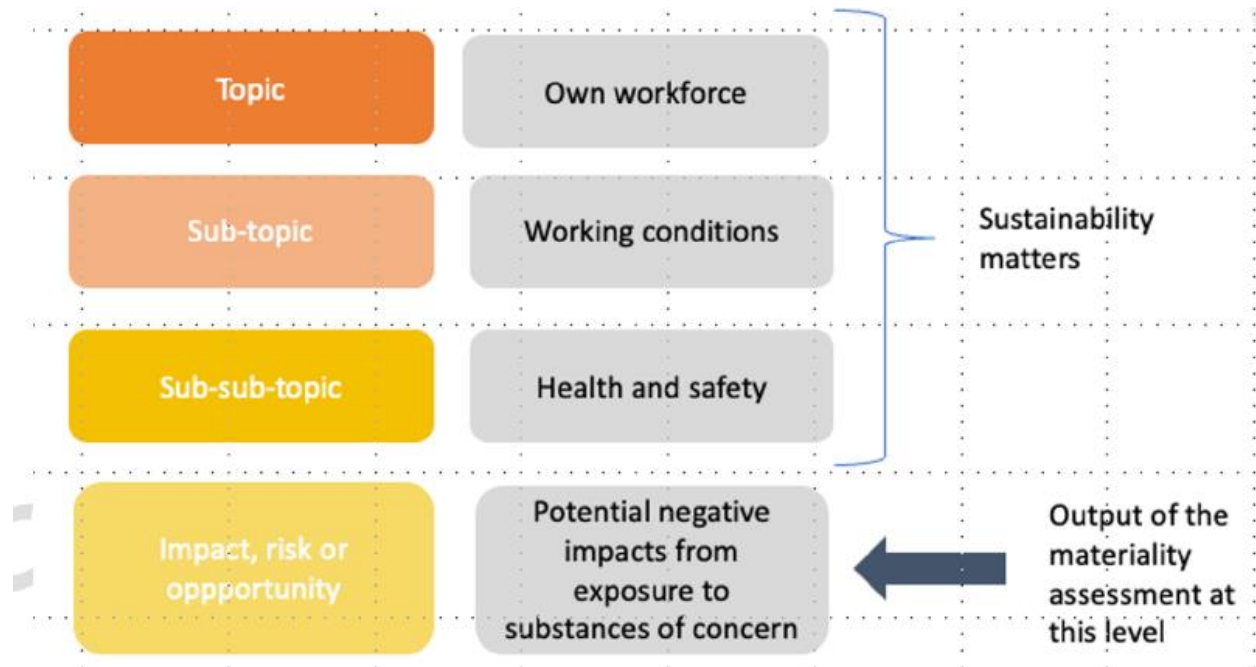
IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

Summary in 10 key points

- (1) Zweck: (a) Bestimmung wesentlicher Nachhaltigkeitsaspekte und (2) wesentlicher Informationen
- (2) Umfasst *Own operations* und WSK
- (3) Wenn IRO wesentlich: (1) Bestimmung relevanter Information aufgrund ESRS oder (2) Entwicklung einer relevanten unternehmensspezifischen Angabe
- (4) Policies, targets, actions: Angabe gem. Vorgabe oder Fehlanzeige; Metriken: Weglassen wenn unwesentlich
- (5) Elemente der Wesentlichkeitseinschätzung: (a) Kontext/Definition Stakeholder-Engagement, (b) Identifikation potenziell wesentlicher IRO, (c) Liste der wesentlichen Aspekte (Grundlage: wesentliche IROs)
- (6) Angaben zur Wesentlichkeitseinschätzung (ESRS 2 IRO-1, SBM-3, IRO-2)
- (7) Stakeholder-Engagement ist zentrale Voraussetzung
- (8) Angemessene Grenzwerte bestimmen, (potenzielle) impacts: (Wahrscheinlichkeit und) Schweregrad (Ausmaß, Wirkungsbereich, (Irreversibilität))
- (9) Wesentliche ROs: aus Impacts oder Abhängigkeiten; Wesentlichkeit auf Grundlage finanzieller Effekte

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

2.3 Understanding key concepts...



- „Matters“ bezeichnet topic bis sub-sub-topic → W-Einschätzung auf granularer Ebene
- Angaben im NHB können jedoch aggregiert werden

Frage an den FA: Muss sich der Begriff „matters“ auch auf die übergeordnete Ebene erstrecken (environmental, social, governance etc.)

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

4 Materiality assessment – How is it performed?

4.1 Step A: Kontext und Stakeholder-Engagement

- Analyse Geschäftsaktivitäten, Geschäftsmodell und -beziehungen
- Festlegung Zeithorizont für den Assessment-Prozess
- Analyse rechtlich/regulatorisches Umfeld
- Festlegung Stakeholder-Engagement-Strategie

may consist of

4.2 Step B: Festlegung potenziell wesentlicher Aspekte und IROs

- Nutzung ggf. bestehender Prozesse (andere Rahmenwerke, DD-Prozesse, Stakeholder-Input)
- Identifikation potenzieller Aspekte und betreffender IROs
 - Top-down: Grundlage sind topics/sub-topics ..., Einschätzung Vorliegen verbundener potenzieller/tatsächlicher, wesentliche IROs -> Abgleich ESRS 1.AR16
 - Bottom-up: Grundlage sind potenzielle, wesentliche IROs auf detaillierter Ebene, Gruppierung IROs zu topics/sub-topics -> Abgleich ESRS 1.AR16

*may consist of
may follow the approach*

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

EXKURS: Recap ESRS 1.AR16 (Ausschnitt)

Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS		
	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics
ESRS E1	Climate change	<ul style="list-style-type: none"> Climate change adaptation Climate change mitigation Energy 	
ESRS E2	Pollution	<ul style="list-style-type: none"> Pollution of air Pollution of water Pollution of soil Pollution of living organisms and food resources Substances of concern Substances of very high concern Microplastics 	
ESRS E3	Water and marine resources	<ul style="list-style-type: none"> Water Marine resources 	<ul style="list-style-type: none"> Water consumption Water withdrawals Water discharges Water discharges in the oceans Extraction and use of marine resources
ESRS E4	Biodiversity and ecosystems	<ul style="list-style-type: none"> Direct impact drivers of biodiversity loss 	<ul style="list-style-type: none"> Climate Change Land-use change, fresh water-use change and sea-use change Direct exploitation Invasive alien species Pollution Others
		<ul style="list-style-type: none"> Impacts on the state of species 	Examples: <ul style="list-style-type: none"> Species population size Species global extinction risk
		<ul style="list-style-type: none"> Impacts on the extent and condition of ecosystems 	Examples: <ul style="list-style-type: none"> Land degradation Desertification Soil sealing
		<ul style="list-style-type: none"> Impacts and dependencies on ecosystem services 	

Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS		
	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics
ESRS E5	Circular economy	<ul style="list-style-type: none"> Resources inflows, including resource use Resource outflows related to products and services Waste 	
ESRS S1	Own workforce	<ul style="list-style-type: none"> Working conditions 	<ul style="list-style-type: none"> Secure employment Working time Adequate wages Social dialogue Freedom of association, the existence of works councils and the information, consultation and participation rights of workers Collective bargaining, including rate of workers covered by collective agreements Work-life balance Health and safety
		<ul style="list-style-type: none"> Equal treatment and opportunities for all 	<ul style="list-style-type: none"> Gender equality and equal pay for work of equal value Training and skills development Employment and inclusion of persons with disabilities Measures against violence and harassment in the workplace Diversity
		<ul style="list-style-type: none"> Other work-related rights 	<ul style="list-style-type: none"> Child labour Forced labour Adequate housing Privacy

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

4 Materiality assessment – How is it performed?

4.3 Step C: Bestimmung finaler Liste wesentlicher Aspekte, Basis: Wesentlichkeit der IROs

- Wesentlichkeit der Auswirkungen
 - Anwendung der Kriterien aus ESRS 1 (Schweregrad: Ausmaß (*scale*) und Wirkungsbereich (*scope*)), Irreversibilität; Wahrscheinlichkeit bei potenziellen Auswirkungen → Verweis auf Abschnitt 4.6)
 - Stakeholder-Engagement wichtiges Element zur Unterstützung
- Finanzielle Wesentlichkeit
 - Risiken/Chancen erwachsen aus Auswirkungen oder Abhängigkeiten
 - Nutzung von Schwellenwerten bzgl. VFE-Lage / Kapitalkosten bzgl. der Elemente/Liste aus B
 - Außerdem Prüfung: Auswirkungen relevant für Risiken? (Verweis auf Abschnitt 6.2 zur finanziellen Wesentlichkeit)
- Aggregation: Ableitung Aufstellung wesentlicher IRO → Relevanz für berichtspflichtige Aspekte

4.4 Step D: Berichterstattung (ESRS IRO-1, SBM-3, IRO-2)

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

4 Materiality assessment – How is it performed?

4.5 Stakeholder-Engagement im Prozess der Wesentlichkeitseinschätzung

- Verständnis (potenzieller) Auswirkungen des Unternehmens auf Mensch und Umwelt und die Relevanz (Bedeutung dieser)
- Verständnis über den Schweregrad negativer / Vorteil positiver Auswirkungen
- Wenn Konsultation mit Stakeholdern nicht möglich → Rückgriff auf proxies (z.B. NGOs)

4.6 Definition Schwellenwerte bei Auswirkungen

- Grundlage ist der **Schweregrad** → Drei Faktoren
 - (1) Ausmaß (*scale*), (2) Wirkungsbereich (*scope*, z.B. Anzahl betroffener Personen oder Gebiete), (3) Irreversibilität (Einschränkung der Möglichkeit der Wiederherstellung)
 - Zusätzlich bei potenziellen Auswirkungen: Wahrscheinlichkeit
- Auswirkung ist schwerwiegend, wenn ein Faktor „significant“ ist.
- Prozessual: Anhaltspunkte in bestehenden DD-Prozessen

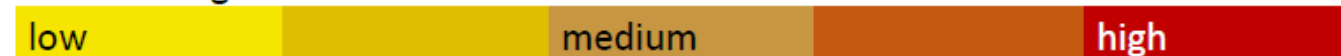
IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

4 Materiality assessment – How is it performed?

4.6 Definition Schwellenwerte bei tatsächlichen Auswirkungen (cont'd)

potential material impact	Severity assessment			Conclusion on materiality
	Scale	Scope	Irremediability	
impact 1	low	medium	low	no
impact 2	low	high	low	yes
impact 3	medium	medium	medium	yes
...				
impact N	high	low	medium	yes

color coding



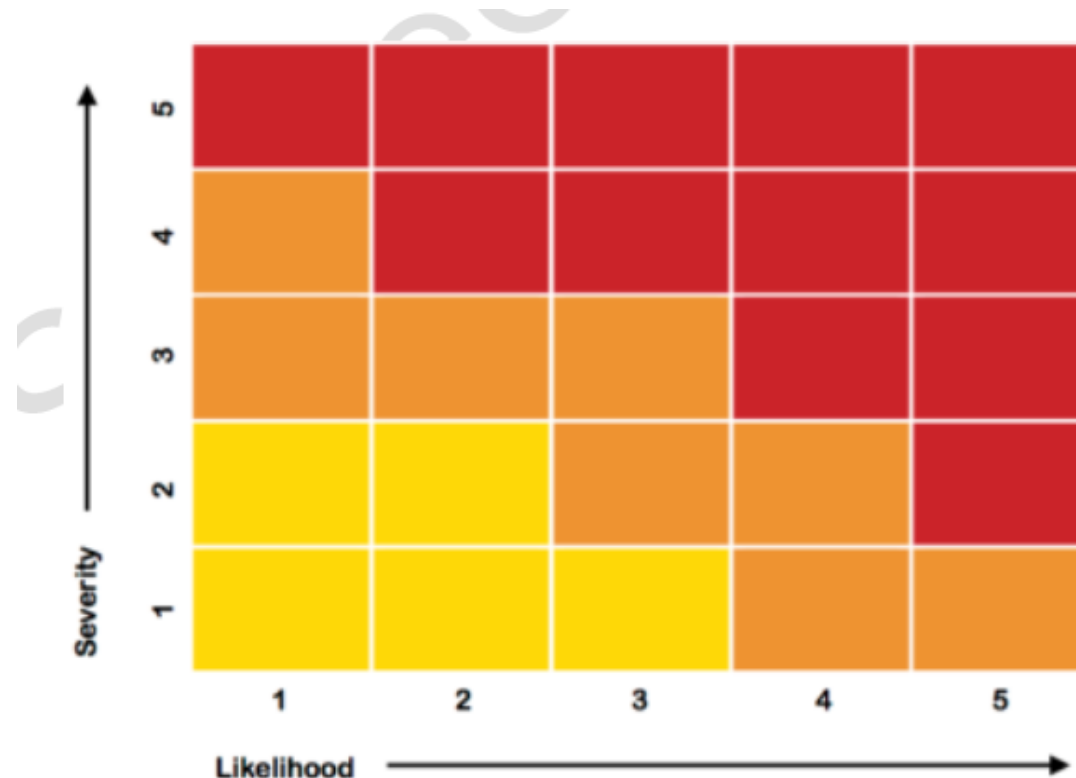
Frage an den FA: Gibt Abschnitt 4 ausreichende Hilfestellung für die Wesentlichkeitseinschätzung?

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

4 Materiality assessment – How is it performed?

4.6 Definition Schwellenwerte bei potenziellen Auswirkungen

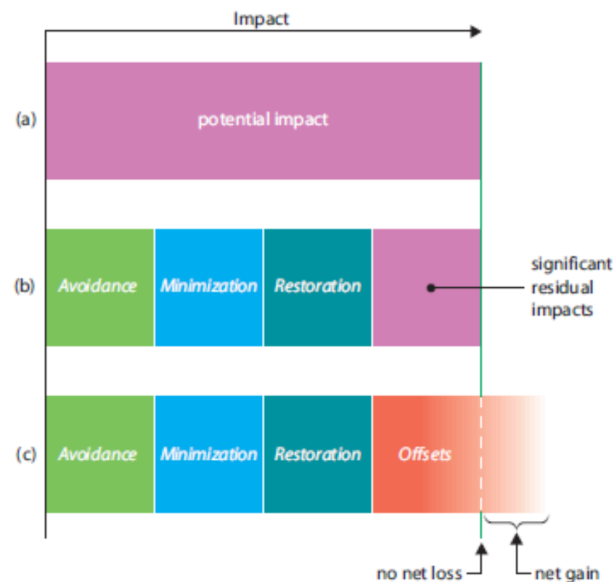
- Wahrscheinlichkeit berücksichtigen (zusätzlich zum Schweregrad)
- Rote Felder sind wesentlich →
- Beachte: FAQ 25 (siehe folgende Seite)



IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

6.6 Reporting / FAQ 25 When an undertaking has already put in place actions to avoid, minimise, mitigate or rehabilitate impacts, shall it nevertheless report on the impacts before those actions??

- *Yes. The undertaking has to report the material impact irrespective of the actions implemented to avoid, minimize, mitigate or rehabilitate it*
- Aufnahme der Beschreibung der Maßnahmen und des Effekts auf Auswirkungen immer möglich



Frage an den FA: Sind die Aussagen konsistent zum Inhalt des Abschnitt 4.6? (siehe vorherige Folie)

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

6.2 Financial materiality / FAQ 5: Is materiality for financial statements the same as financial materiality for the sustainability statement?

- **Antwort:** *No, it is not the same. However, the objective remains the same.*
- Finanzielle Wesentlichkeit für NHB > finanzielle Wesentlichkeit für Jahresabschluss
 - NHB beinhaltet erwartete finanzielle Effekte, die im Abschluss nicht reflektiert sind
 - Angaben beinhalten Informationen über Risiken/Chancen, die aus Beziehungen mit der WSK resultieren
 - Zukünftige Ereignisse können erwartete nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen bedingen, während finanzielle Risiken auf vergangenen Ereignissen beruhen.
 - Zeithorizonte sind in der Nachhaltigkeitsberichterstattung länger, da Risiken und Chancen mittel- und langfristig betrachtet werden und nicht durch den finanziellen Planungshorizont oder das Anschaffungskostenprinzip eingeschränkt sind.

6.2 Financial materiality / FAQ 5: Is materiality for financial statements the same as financial materiality for the sustainability statement?

EXKURS

IFRS S1 Basis for Conclusions (BC69)

- Zwangsläufiger (sic!) Unterschied bzgl. W-Einschätzung: *Abschluss* vs. *finanzielle NH-Angaben*
- Grund: Unterschiedliche Ziele unterschiedliche Arten der Information
 - Finanzielle NH-Angaben: NH-Risiken und Chancen mit Einfluss auf Unternehmen
 - Abschluss: Vermögenswerte, Schulden, Eigenkapital, Erträge, Aufwendungen
- Keine Beschränkung der NH-Informationen durch Definition, Ansatzkriterien von Vermögenswerten und Schulden
- Finanzielle NH-Angaben mit längeren Zeiträumen
- Berücksichtigung finanzieller Auswirkungen von Interaktionen entlang der WSK
- Unterschiedliche Bewertungsgrundlagen

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

6.2 Financial materiality / FAQ 5: Is materiality for financial statements the same as financial materiality for the sustainability statement?

- **Antwort:** *No, it is not the same. However, the objective remains the same.*

- Finanzielle Wesentlichkeit für NHB > finanzielle Wesentlichkeit für Jahresabschluss

- NHB beinhaltet erwartete finanzielle Effekte, die im Abschluss nicht reflektiert werden

- Angaben beinhalten Informationen über Risiken und Chancen, die zu finanziellen Ergebnissen resultieren

Frage an den FA: Sind die Argumente der EFRAG stichhaltig? Lässt sich die obige Antwort aus ihnen überzeugend ableiten?

- Nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen beruhen auf vergangenen Ereignissen

- Zeithorizonte sind in der Nachhaltigkeitsberichterstattung länger, da Risiken und Chancen mittel- und langfristig betrachtet werden und nicht durch den finanziellen Planungshorizont oder das Anschaffungskostenprinzip eingeschränkt sind.

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

6.2 Stakeholder engagement / FAQ 18 How to involve/consult stakeholders?

LEVEL OF ENGAGEMENT	POSSIBLE METHODS OF ENGAGEMENT
Remain Passive <i>No active communication</i>	<ul style="list-style-type: none"> Stakeholder concern expressed through protest Letters Media Websites etc.
Monitor <i>One-way communication: stakeholder to organisation</i>	<ul style="list-style-type: none"> Media and internet tracking. Second-hand reports from other stakeholders possibly via targeted interviews.
Advocate <i>One-way communication: organisation to stakeholder</i>	<ul style="list-style-type: none"> Pressure on regulatory bodies Other advocacy efforts through social media Lobbying efforts
Inform <i>One-way communication: organisation to stakeholder, there is no invitation to reply</i>	<ul style="list-style-type: none"> Bulletins and letters Brochures Reports and websites Speeches, conference and public presentations
Transact <i>Limited two-way engagement: setting and monitoring performance according to terms of contract</i>	<ul style="list-style-type: none"> 'Public- Private partnerships' Private Finance Initiatives Grant-making Cause-related marketing
Consult <i>Limited two-way engagement: organisation asks questions, stakeholders answer</i>	<ul style="list-style-type: none"> Surveys Focus groups Meetings with selected stakeholder/s Public meetings Workshops

LEVEL OF ENGAGEMENT	POSSIBLE METHODS OF ENGAGEMENT
Negotiate <i>Limited two-way engagement: discuss a specific issue or range of issues with the objective of reaching consensus</i>	<ul style="list-style-type: none"> Collective bargaining with workers through their trade unions
Involve <i>Two-way or multi-way engagement: learning on all sides but stakeholders and organisation act independently</i>	<ul style="list-style-type: none"> Multi-stakeholder forums Advisory panels Consensus building processes Participatory decision-making processes Focus groups Online engagement tools
Collaborate <i>Two-way or multi-way engagement: joint learning, decision making and actions</i>	<ul style="list-style-type: none"> Joint projects Joint ventures Partnerships Multi-stakeholder initiatives Online collaborative platforms
Empower <i>New forms of accountability; decisions delegated to stakeholders; stakeholders play a role in shaping organisational agendas</i>	<ul style="list-style-type: none"> Integration of stakeholders into governance, strategy and operations of the organisation

Quelle: AA1000 Stakeholder engagement standard, 2015
 (AccountAbility: „a global consulting and standards firm that works with businesses, investors, governments, and multi-lateral organizations on ESG matters to achieve opportunities, advance responsible business practices, and transform their long-term performance.“)

Frage an den FA: Erscheint die Übernahme des Standards von AccountAbility in die IG sinnvoll?

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

6.7 EU-Taxonomy / FAQ 28 What is the relationship between taxonomy eligible activities and impact materiality?

- Ausübung taxonomiefähiger Tätigkeit → Hinweis* für Auswirkungen bzgl. des Aspekts
- Berücksichtigung der Aktivität in Step B (Festlegung potenziell wesentlicher Aspekte und IROs)
 - Aktivität erfüllt technische Bewertungskriterien → Hinweis* auf positive Auswirkungen bzgl. des Umweltziels
 - Transition plan liegt vor → Hinweis* auf Chancen bzgl. des Umweltziels
 - DNSH-Kriterien nicht erfüllt → Hinweis* auf negative Auswirkungen bzgl. des Umweltziels

** provide evidence that the undertaking [...] could be connected [...] is potentially exposed*

Frage an den FA: Wie stark sollte (wenn überhaupt) die Verknüpfung von Taxonomie-Berichterstattung und Wesentlichkeitseinschätzung bestimmt werden?

IG zur Wesentlichkeitseinschätzung: Ausgewählte Inhalte

6.7 EU-Taxonomy / FAQ 28 What is the relationship between taxonomy eligible activities and impact materiality? → Anmerkungen DRSC-Mitarbeiterstab

Analogie der Ziele bzw. Aspekte

Umweltziele der Tax-VO

- Klimaschutz
- Anpassung an den Klimawandel
- Nachhaltige Nutzung/Schutz von Wasser-/Meeresressourcen
- Schutz und Wiederherstellung der Biodiversität und der Ökosysteme
- Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung
- Übergang zur Kreislaufwirtschaft

Umweltbezogene ESRS

- Klimawandel
- Umweltverschmutzung
- Wasser- und Meeresressourcen
- Biologische Vielfalt und Ökosysteme
- Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft

Höhere Granularität der Aspekte in ESRS als bei Umweltzielen der Tax-VO

Wesentlichkeitsgrenzen in TaxVO?

Beispiele:
(ESRS 1.AR16)

	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics
ESRS E1	Climate change	<ul style="list-style-type: none"> • Climate change adaptation • Climate change mitigation • Energy 	
ESRS E2	Pollution	<ul style="list-style-type: none"> • Pollution of air • Pollution of water • Pollution of soil • Pollution of living organisms and food resources • Substances of concern • Substances of very high concern • Microplastics 	
ESRS E3	Water and marine resources	<ul style="list-style-type: none"> • Water • Marine resources 	<ul style="list-style-type: none"> • Water consumption • Water withdrawals • Water discharges • Water discharges in the oceans • Extraction and use of marine resources

Frage an den FA: Ist die Anknüpfung der Wesentlichkeitseinschätzung gem. ESRS an die Taxonomie-Berichterstattung auch angesichts abweichender Detailtiefe sinnvoll?