

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

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des FA wieder. Die Standpunkte des 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

<b>Sitzung:</b>	<b>24. Sitzung FA NB / 10.01.2024 / 11:45 – 12:45 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>03 – ESRS Set 1 Implementation Guidance (IG)</b>
<b>Thema:</b>	<b>Diskussion/Verabschiedung Stellungnahme</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>24_03_FA-NB_Set-1-EFRAG_IG_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

Nummer	Titel	Gegenstand
24_03	24_03_FA-NB_Set-1-EFRAG_IG_CN	Cover Note
24_03a	24_03a_FA-NB_Set-1-EFRAG_IG_SNE	Entwurf der Stellungnahme <b>NICHT ÖFFENTLICH</b>
24_03b	24_03b_FA-NB_Set-1-EFRAG_MAIG	Draft EFRAG IG 1 Materiality Assessment ( <a href="http://www.efrag.org">www.efrag.org</a> )
24_03c	24_03c_FA-NB_Set-1-EFRAG_VCIG	Draft EFRAG IG 2 Value chain ( <a href="http://www.efrag.org">www.efrag.org</a> )
24_03d	24_03d_FA-NB_Set-1-EFRAG_DPIG_EXCEL	Draft EFRAG IG 3 Detailed ESRS datapoints implementation guidance (EXCEL-Tabellen) ( <a href="http://efrag.sharefile.com">efrag.sharefile.com</a> )
24_03e	24_03e_FA-NB_Set-1-EFRAG_DPIG_ExpNote	Draft EFRAG IG 3 Detailed ESRS datapoints implementation guidance (Explanatory note) ( <a href="http://www.efrag.org">www.efrag.org</a> )

Stand der Informationen: 05.01.2024

### 2 Ziele der Sitzung

- 2 Dem Fachausschuss Nachhaltigkeitsberichterstattung (FA NB) wird der Entwurf der Stellungnahme zur ESRS *Implementation Guidance* zur Diskussion bzw. Verabschiedung vorgelegt. Dieser Entwurf enthält die Rückmeldungen des FA NB zur Draft EFRAG Implementation Guidance

IG 1 Materiality Assessment (MAIG) und IG 2 Value Chain (VCIG). Der FA soll ferner darüber entscheiden, ob auch der Entwurf *Draft EFRAG IG 3 Detailed ESRS datapoints implementation guidance* kommentiert werden soll, und falls ja, mit welchen Inhalten. Dies wäre dann ggf. Gegenstand einer separaten Stellungnahme.

### 3 Aktueller Stand des Projekts

#### EFRAG

- 3 Im März 2023 hatte EU-Kommissarin McGuinness die EFRAG aufgerufen, der Entwicklung von Implementierungsleitlinien bzgl. des Set 1 der ESRS höhere Priorität beizumessen. Daraufhin wurden zum einen die Arbeiten an der Einrichtung der *ESRS Q&A-Platform* gestartet (Abschluss Ende Oktober 2023).
- 4 Zum anderen begann die EFRAG mit der inhaltlichen Erarbeitung von drei Leitlinien-Dokumenten. Diese wurden am 22.12.2023 zur Konsultation veröffentlicht ([Link zur Webseite der Konsultation](#)):
  - (1) Draft EFRAG IG 1 Materiality assessment implementation guidance: Erläuterungen zur Wesentlichkeitseinschätzung durch Unternehmen,
  - (2) Draft EFRAG IG 2 Value chain implementation guidance: Erläuterungen zur Behandlung der Wertschöpfungskette,
  - (3) Draft EFRAG IG 3 Detailed ESRS datapoints implementation guidance: Vollständige Liste aller im Set 1 der ESRS geforderten Angaben.

Die Konsultation läuft **bis zum 2. Februar 2024**, Rückmeldungen werden über die Teilnahme an webbasierten Umfragen erbeten (eine Umfrage pro Konsultationsgegenstand).

- 5 Die Umfragen zu den inhaltlichen Themen der IG 1 und der IG 2 sind wie folgt strukturiert:

#### MAIG

2. Do you have comments on any of the following (when you answer yes, a text box will appear at the bottom of this button grid for your comments):

	Yes, I will provide my comments below	No, I do not have comments
Summary	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 1: Introduction	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 2: The ESRS approach to materiality	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: How is the materiality assessment performed?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 4: How to leverage other sources?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 5.1: FAQs on impact materiality	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 5.2: FAQs on financial materiality	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 5.3: FAQs on the materiality assessment process	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 5.4: FAQs on stakeholder engagement	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 5.5: FAQs on aggregation/disaggregation	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 5.6: FAQs on reporting	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 5.7: FAQs on art. 8 EU taxonomy	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

## VCIG

2. Do you have comments on any of the following (when you answer yes, a text box will appear at the bottom of this button grid for your comments):

	Yes, I will provide my comments below	No, I do not have comments
The summary of the VCIG	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 1: Introduction	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
Chapter 2: Navigating value chain under CSRD and ESRS	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 1	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 2	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 3	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 4	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 5	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 6	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 7	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 8	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 9	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
Chapter 3: FAQ 10	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Chapter 4: VC map	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

## DRSC zu IG 1 und IG 2

- 6 Der **FA NB** hat sich seit September 2023 mit den jeweils aktuellen Arbeitsständen der *Implementation Guidance* zu (1) und (2) befasst und Positionen zu ausgewählten Inhalten entwickelt. Grundlage der Auswahl war eine Priorisierung nach Relevanz für Anwender aus Sicht des DRSC-Mitarbeiterstabs und des Fachausschusses.
- 7 Die Rückmeldungen des FA aus den vorherigen Sitzungen sind die Grundlage des als Brief verfassten Stellungnahmeentwurfs (**24\_03a**, nicht öffentlich). Die Struktur des Briefes orientiert sich an der Struktur der Umfragen. Rückmeldungen zu IG 3 sind nicht enthalten.

## **4 Zur Draft EFRAG IG 3 Detailed ESRS datapoints implementation guidance**

- 8 Eine Befassung des FA mit IG 3 erfolgte bislang nicht, da die Entscheidung, auch die Liste der Datenpunkte zu konsultieren, offenbar erst kurz vor Beginn der Konsultation getroffen wurde. Die DRSC-Geschäftsstelle hat am 2. Januar 2024 die Mitglieder des DRSC und seiner Fachgremien hierüber informiert und um Rückmeldung zu diesem Thema gebeten, soweit eine Befassung mit den Datenpunkte-Tabellen, ggf. basierend auf der Vorversion vom 06.11.23 (Agenda-Papier der SR TEG, online nicht mehr verfügbar) bereits erfolgt ist und erste praktische Erkenntnisse vorliegen. Zum Redaktionsschluss dieser Unterlage lagen noch keine Rückmeldungen vor (Frist: 15.01.2024).

- 9 Draft IG 3 besteht aus zwei Dokumenten. Die eigentliche Übersicht der Datenpunkte ist eine EXCEL-Datei (Unterlage **24\_03d**) mit den folgenden 13 Tabellen (Klammerzusatz nicht Bestandteil der Bezeichnung):
- Index
  - ESRS 2 (General Disclosures)
  - ESRS 2 MDR (Minimum Disclosure Requirements)
  - ESRS E1 (Climate Change)
  - ESRS E2 (Pollution)
  - ESRS E3 (Water and Marine Resources)
  - ESRS E4 (Biodiversity and Ecosystems)
  - ESRS E5 (Resource Use and Circular Economy)
  - ESRS S1 (Own Workforce)
  - ESRS S2 (Workers in the Value Chain)
  - ESRS S3 (Affected Communities)
  - ESRS S4 (Consumers and End-users)
  - ESRS G1 (Business Conduct)
- 10 Zusätzlich hat die EFRAG eine Explanatory note (Unterlage **24\_03e**) veröffentlicht, in welcher u.a. auf die Zusammenhänge zwischen den Datenpunkte-Tabellen und der ESRS XBRL-Taxonomie eingegangen wird und die darüber hinaus Erläuterungen zum Verständnis der Tabellen und der Inhalte (z.B. Datentypen, Statistiken, Methoden/Definition „Datenpunkt“) enthält.
- 11 Rückmeldungen können zur Explanatory note sowie zu den einzelnen Tabellen gegeben werden. Weitere Informationen und ggf. erste Einschätzungen durch den Mitarbeiterstab erfolgen während der Sitzung.

## 5 Fragen an den FA NB und weiteres Vorgehen

- 12 Der FA wird zum einen um Rückmeldung zum Entwurf der Stellungnahme zu IG 1 und IG 2 (**24\_03a**) gebeten. Der DRSC-Mitarbeiterstab wird den Inhalt der Stellungnahme zu IG 1 und IG 2 nach deren Verabschiedung durch den FA in die Eingabefelder der betreffenden Umfragen eingeben. Die Stellungnahme wird separat als Brief der EFRAG übermittelt und auf der DRSC-Webseite veröffentlicht.
- 13 Die Rückmeldungen an die EFRAG bzgl. **IG 3** (Datenpunkte-Tabellen) sind abhängig von der FA-Diskussion auf dieser Sitzung sowie von den Rückmeldungen der DRSC- bzw. DRSC-Gremien-Mitglieder. Endgültige Klarheit hierüber besteht erst nach Ablauf der Rückmeldefrist (15. Januar 2024). Der DRSC-Mitarbeiterstab empfiehlt, auf Grundlage dieser Rückmeldungen ggf. eine separate Stellungnahme zu IG 3 entwerfen und mit dem FA im Umlaufverfahren abstimmen.

**Fragen an FA:** Stimmt der FA diesem Vorgehen zu? Gibt es Anmerkungen zum Stellungnahmeentwurf zu IG 1 und IG 2?