

© 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:	42. Sitzung FA NB / 16.09.2025 / 14:30 – 16:00 Uhr
TOP:	15 – ED SASB-Standards – Kommentierung
Thema:	Vorstellung und Diskussion der ersten fünf Konsultationsfragen
Unterlage:	42_15a_FA-NB_SASB_Basis

1. Recap (Konsultationsverfahren, Rolle der SASB-Standards)
- 2. SASB ED: Konsultationsfragen**
 - Zielsetzung
 - Interoperabilität
 - Klimabezogene Inhalte
 - *Biodiversity, Ecosystems and Ecosystem Services (BEES) & Human Capital*
 - Inkrafttreten
3. Backup – IFRS S2 *industry-based guidance* ED: Konsultationsfragen
 - Zielsetzung & Vorgehen
 - Inkrafttreten

Konsultationsverfahren

- **3.7.2025:** ISSB veröffentlicht 2 Konsultationsentwürfe
 - *Proposed Amendments to the SASB Standards* ([SASB ED](#))
 - *Proposed Amendments to the Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2*
- **Kommentierungsfrist:** 150 Tage (bis 30.11.2025)
- **Umfangreiche Änderungen:** 9 SASB-Standards
 - *Coal Operations*
 - *Metals & Mining*
 - *Construction Materials*
 - *Iron & Steel Producers*
 - *Oil & Gas – Exploration & Production; Midstream; Refining & Marketing; Services*
 - *Processed Foods*
- **Folgeänderungen:** weitere 41 SASB-Standards (Übersicht: [BC](#) Appendix A)
- **Zusatzmaterialien:** [ISSB-Projektseite](#)



Rolle der SASB-Standards: ESRS-Berichterstattung

ESRS

10 Transitional provisions

10.1 Transitional provision related to entity-specific disclosures

130. The extent to which **sustainability matters** are covered by ESRS is expected to evolve as further Disclosure Requirements are developed. Therefore, the need for entity-specific disclosures is likely to decrease over time, in particular as a result of the future adoption of sector specific standards.
131. When defining its entity-specific disclosures, the undertaking may adopt transitional measures for their preparation in the first three annual **sustainability statements** under which it may as a priority:
- (a) introduce in its reporting those entity-specific disclosures that it reported in prior periods, if these disclosures meet or are adapted to meet the qualitative characteristics of information referred to under chapter 2 of this Standard; and
 - (b) complement its disclosures prepared on the basis of the topical ESRS with an appropriate set of additional disclosures to cover **sustainability matters** that are material for the undertaking in its sector(s), using available best practice and/or available frameworks or reporting standards, such as **IFRS industry-based guidance and GRI Sector Standards**.

Draft ESRS rev. (Stand: 31.7.25)

1. ESRS Standards, reporting areas and drafting conventions

1.1. ESRS standards, reporting areas and entity-specific disclosures

10. (11) If the undertaking concludes that a **topic** related to one or more material **impacts, risks** or **opportunities** is not covered, or not covered with sufficient granularity by an ESRS, it shall provide additional entity-specific disclosures on that topic. This may be the case due to sectorial specificities and/or other facts and circumstances relevant to the undertaking itself. Depending on the undertaking's facts and circumstances, there may be topics other than those covered in ESRS topical requirements that the undertaking shall cover, following its **materiality** assessment, such as where its **business model** and strategy are associated with material impacts, risks and opportunities that do not correspond to the ESRS topics.
11. When developing its entity-specific disclosures, the undertaking shall consider comparability over time and with other undertakings that operate in the same sector(s). For this purpose, it may use available best practices and/or available frameworks or reporting standards, such as **IFRS industry-based guidance** and GRI Sector Standards.

Zielsetzung

QUESTION 1—OBJECTIVE

The ISSB is proposing to amend the SASB Standards with the objective of providing timely support to entities applying IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information* and IFRS S2 *Climate-related Disclosures*. The proposed amendments have been drafted under the assumption that an entity would apply the SASB Standards alongside IFRS Sustainability Disclosure Standards. This assumption allows the SASB Standards to remain targeted and proportionate while avoiding unnecessary duplication of requirements already included in IFRS S1 and IFRS S2. The proposed amendments aim:

- to further enhance the international applicability of:
 - industry groupings, including to reflect value chains in emerging markets and developing economies;
 - disclosure topics in those industry groupings; and
 - metrics and supporting technical protocols;
- to improve interoperability with other sustainability-related standards and frameworks, while ensuring continued focus on the needs of investors in order to serve as a global baseline of sustainability-related disclosures to meet the needs of capital markets;
- to amend the disclosure topics and metrics in the SASB Standards related to biodiversity, ecosystems and ecosystem services (BEES) and human capital, to align the SASB enhancements with the ISSB's research projects on those topics and to enable feedback on this Exposure Draft to provide input to those research projects;
- to align the language and concepts in the SASB Standards with IFRS Sustainability Disclosure Standards; and
- to enhance the SASB Standards' clarity, conciseness and cost-effectiveness for preparers.

(a) Do you agree with the objective of the proposed amendments to the SASB Standards and related areas of focus?

(b) Do the proposed amendments meet this objective? Why or why not?

Zielsetzung – Übergeordnetes Ziel & Schwerpunkte

- **Ziel:** Unternehmen bei der Anwendung von IFRS S1 & S2 unterstützen sowie Entscheidungsnützlichkeit von Nachhaltigkeitsinformationen für Investoren erhöhen
- **Schwerpunkte:**
 - Internationale Anwendbarkeit stärken (bzgl. Industriezuschnitt, Themen, Metriken & technische Protokolle)
 - Interoperabilität mit anderen Standards & Rahmenwerken verbessern (insb. GRI, TNFD & ESRS)
 - Angleichung von Themen und Metriken in den Bereichen *Biodiversity, Ecosystems and Ecosystem Services* (BEES) sowie *Human Capital* an aktuelle Forschungsprojekte
 - Angleichung an Begriffe & Konzepte aus IFRS S1 & S2
 - Klarheit, Prägnanz und Kosten-Nutzen-Verhältnis verbessern

Frage an den FA NB:

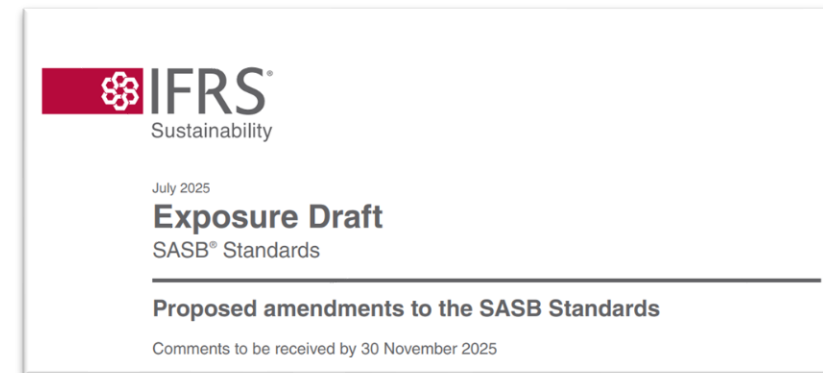
Stimmen Sie der Zielstellung der vorgeschlagenen Änderungen und der damit verbundenen Schwerpunktsetzung zu?

SASB ED: Konsultationsfragen

Zielsetzung – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

- **Umfangreiche Änderungen:** 9 SASB-Standards

- *Coal Operations*
- *Metals & Mining*
- *Construction Materials*
- *Iron & Steel Producers*
- *Oil & Gas – Exploration & Production; Midstream; Refining & Marketing; Services*
- *Processed Foods*



- **Folgeänderungen:** weitere 41 SASB-Standards (Übersicht: [BC](#) Appendix A)

Zielsetzung – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Der ISSB schlägt vor:

- die **Branchenbeschreibung** für Coal Operations zu überarbeiten;
- zwei **Aktivitätskennzahlen** zur Zusammensetzung der Belegschaft hinzuzufügen;
- das **Thema „Treibhausgasemissionen“** und die **damit verbundenen Kennzahlen** zu überarbeiten sowie die **Kennzahl** EM-CO-110a.3 „Gesamtmenge der Scope 1 Methan-Emissionen“ zu ergänzen;
- das **Thema „Wassermanagement“** und die **zugehörigen Kennzahlen** zu überarbeiten:
 - Streichung der Metrik EM-CO-140a.2: „Anzahl der Verstöße im Zusammenhang mit Genehmigungen, Normen und Vorschriften zur Wasserqualität“;
 - Ergänzung der Metrik EM-CO-140a.3: „Beschreibung der wasserbezogenen Risiken und Chancen sowie der Strategien zu deren Bewältigung (...)“;
 - Ergänzung der Metrik EM-CO-140a.4: „Gesamtmenge des abgeleiteten Wassers nach (1) Bestimmungsort und (2) Behandlungsgrad“;
 - Ergänzung der Metrik EM-CO-140a.5: „Prozentsatz der Produktion aus Bergbaustandorten, an denen saurer und metallhaltiger Abfluss (...)“;
- das **Thema „Abfallmanagement“** und die **zugehörige Kennzahl** zu überarbeiten, einschließlich der Änderung des Namens in „Abfall- und Gefahrstoffmanagement“;
- das **Thema „Auswirkungen auf die biologische Vielfalt“** und die **damit verbundenen Kennzahlen** zu überarbeiten, einschließlich der Änderung des Namens in „Ökologische Auswirkungen“ sowie Streichung der Kennzahl EM-CO-160a.2 und Ergänzung der Kennzahl EM-CO-160a.4;
- die **Kennzahlen im Abschnitt „Rechte indigener Völker“** zu überarbeiten und sie in den Abschnitt „Beziehungen zur Gemeinschaft“ zu verschieben und den Abschnitt in „Beziehungen zur Gemeinschaft und Rechte indigener Völker“ umzubenennen;
- ein **Thema „Geschäftstätigkeit in Konfliktgebieten“** und **zwei Kennzahlen** hinzuzufügen:
 - EM-CO-210c.1: „Prozentsatz der (1) nachgewiesenen und (2) wahrscheinlichen Kohlereserven in Konfliktgebieten und Hochrisikogebieten“;
 - EM-CO-210c.2: „Beschreibung der Vorgehensweise bei der Auftragsvergabe und Due-Diligence-Praktiken im Zusammenhang mit der Geschäftstätigkeit in (...)“;
- das **Thema „Arbeitsbeziehungen“** und die **zugehörigen Kennzahlen** zu überarbeiten, einschließlich der Änderung des Namens in „Arbeitspraktiken“;
- das **Thema „Bewertung von Reserven und Investitionsausgaben“** und die **zugehörigen Kennzahlen** zu überarbeiten, einschließlich der Änderung des Namens in „Klimaresilienz“; und
- das **Thema „Management von Abraumhalden“** und die **damit verbundenen Kennzahlen** zu überarbeiten.

Bsp. Coal Operations

Zielsetzung – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Der ISSB schlägt vor:

Bsp. Metals & Mining

- die **Branchenbeschreibung** für Metals & Mining zu überarbeiten;
- die **Aktivitätskennzahlen** zu überarbeiten und eine Aktivitätskennzahl zur Zusammensetzung der Belegschaft hinzuzufügen;
- das Thema „**Treibhausgasemissionen**“ und die damit verbundenen **Kennzahlen** zu überarbeiten;
- das Thema „**Luftqualität**“ und die damit verbundene **Kennzahl** zu überarbeiten;
- das Thema „**Wassermanagement**“ und die zugehörigen **Kennzahlen** zu überarbeiten:
 - Streichung der Metrik EM-CO-140a.2: „Anzahl der Verstöße im Zusammenhang mit Genehmigungen, Normen und Vorschriften zur Wasserqualität“;
 - Ergänzung der Metrik EM-MM-140a.3: „Gesamtmenge des abgeleiteten Wassers nach (1) Bestimmungsort und (2) Behandlungsgrad“;
 - Ergänzung der Metrik EM-MM-140a.4: „Beschreibung der wasserbezogenen Risiken und Chancen sowie der Strategien (...)“;
 - Ergänzung der Metrik EM-MM-140a.5: „Prozentsatz der Produktion aus Bergbaustandorten, an denen saurer und metallhaltiger Abfluss (...)“;
- das Thema „**Abfall- und Gefahrstoffmanagement**“ und die zugehörigen **Kennzahlen** zu überarbeiten;
- das Thema „**Auswirkungen auf die biologische Vielfalt**“ und die damit verbundenen **Kennzahlen** zu überarbeiten, einschließlich der Änderung des Namens in „Ökologische Auswirkungen“ sowie Streichung der Kennzahl EM-CO-160a.2 und Ergänzung der Kennzahl EM-MM-160a.4;
- Das Thema „**Sicherheit, Menschenrechte und Rechte indigener Völker**“ in zwei Themen aufzuteilen: „Beziehungen zur Gemeinschaft und Rechte indigener Völker“ und „Geschäftstätigkeiten in Konfliktgebieten“, wobei:
 - EM-MM-210c.2 und EM-MM-210a.3 als neue und überarbeitete Metriken in „Beziehungen zur Gemeinschaft und Rechte indigener Völker“ aufgenommen werden;
 - EM-MM-210a.1 als neue und überarbeitete Metrik EM-MM-210c.1 in „Geschäftstätigkeiten in Konfliktgebieten“ aufgenommen wird;
 - eine neue Metrik EM-MM-210c.2 in „Geschäftstätigkeiten in Konfliktgebieten“ aufgenommen wird;
- das Thema „**Arbeitspraktiken**“ und die zugehörigen **Kennzahlen** zu überarbeiten;
- das Thema „**Gesundheit und Sicherheit der Belegschaft**“ und die zugehörige Kennzahl zu überarbeiten sowie Metrik EM-MM-320a.2 hinzuzufügen;
- Das Thema „**Lieferkettenmanagement**“ sowie die zugehörige Metrik EM-MM-430a.1 aufzunehmen;
- Das Thema „**Unternehmensethik und -transparenz**“ sowie die zugehörigen **Metriken** zu überarbeiten und den Namen in „Unternehmensethik“ zu ändern;
- das Thema „**Management von Abraumhalden**“ und die damit verbundenen **Kennzahlen** zu überarbeiten.

Zielsetzung – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Der ISSB schlägt vor:

- die **Branchenbeschreibung** für Construction Materials zu überarbeiten;
- zwei **Aktivitätskennzahlen** zur Zusammensetzung der Belegschaft hinzuzufügen;
- das Thema „**Treibhausgasemissionen**“ und die damit verbundenen **Kennzahlen** zu überarbeiten;
- das Thema „**Luftqualität**“ und die damit verbundene **Kennzahl** zu überarbeiten;
- das Thema „**Energiemanagement**“ und die damit verbundene **Kennzahl** zu überarbeiten;
- das Thema „**Wassermanagement**“ und die zugehörige **Kennzahl** zu überarbeiten;
- das Thema „**Abfallmanagement**“ und die zugehörige **Kennzahl** zu überarbeiten;
- das Thema „**Auswirkungen auf die biologische Vielfalt**“ und die damit verbundenen **Kennzahlen** zu überarbeiten, einschließlich der Änderung des Namens des Themas in „Ökologische Auswirkungen“;
- das Thema „**Gesundheit und Sicherheit der Belegschaft**“ und die zugehörigen **Kennzahlen** zu überarbeiten;
- das Thema „**Produktinnovationen**“ und die zugehörigen **Kennzahlen** zu überarbeiten;
- das Thema „**Lieferkettenmanagement**“ und die zugehörige **Kennzahl** EM-CM-430a.1 „Beschreibung des Prozesses zum Management von Lieferkettenrisiken, die sich aus Umwelt- und Sozialfragen ergeben“ hinzuzufügen
- das Thema „**Preisintegrität und -transparenz**“ und die zugehörige **Kennzahl** zu überarbeiten.

Bsp. Construction Materials

Zielsetzung – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Appendix A—Industry Standards and metrics affected by targeted amendments

Consumer Goods

Building Products & Furnishings

- CG-BF-130a.1 (1) Total energy consumed, (2) percentage grid electricity and (3) percentage renewable

E-Commerce

- CG-EC-130a.1 (1) Total energy consumed, (2) percentage grid electricity and (3) percentage renewable
- CG-EC-130a.2 (1) Total water withdrawn, (2) total water consumed; percentage of each in regions with High or Extremely High Baseline Water Stress

Household & Personal Products

- CG-HP-140a.1 (1) Total water withdrawn, (2) total water consumed; percentage of each in regions with High or Extremely High Baseline Water Stress
- CG-HP-140a.2 Description of water management risks and discussion of strategies and practices to mitigate those risks

Multiline and Specialty Retailers & Distributors

- CG-MR-130a.1 (1) Total energy consumed, (2) percentage grid electricity and (3) percentage renewable

Food & Beverage

Alcoholic Beverages

- FB-AB-130a.1 (1) Total energy consumed, (2) percentage grid electricity and (3) percentage renewable
- FB-AB-140a.1 (1) Total water withdrawn, (2) total water consumed; percentage of each in regions with High or Extremely High Baseline Water Stress
- FB-AB-140a.2 Description of water management risks and discussion of strategies and practices to mitigate those risks

Food Retailers & Distributors

- FB-FR-110b.1 Gross global Scope 1 emissions from refrigerants

Folgeänderungen

- **Ziel:** konsistente Metriken bzw. technische Protokolle (für dieselben Themen)
- **Betroffene Themen**
 - Treibhausgasemissionen
 - Energiemanagement
 - Wassermanagement
 - Arbeitspraktiken
 - Gesundheit und Sicherheit der Belegschaft

Zielsetzung – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Frage an den FA NB:

Entsprechen die vorgeschlagenen Änderungen der angestrebten Zielsetzung?
Warum bzw. warum nicht?

Interoperabilität

QUESTION 2—ENHANCEMENTS TO INTEROPERABILITY WITH OTHER STANDARDS AND FRAMEWORKS

In considering necessary amendments to the SASB Standards, the ISSB has identified possible amendments that would enhance the interoperability and alignment of the SASB Standards with other sustainability-related standards and frameworks, such as those of the Global Reporting Initiative (GRI), European Sustainability Reporting Standards, and the guidance published by the Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD).

Paragraphs BC33–BC41 of the Basis for Conclusions explain the approach taken to improving interoperability and alignment with other sustainability-related standards and frameworks. Appendix B of the Basis for Conclusions provides a list of some of the proposed amendments that would enhance interoperability with the GRI Standards and alignment with TNFD disclosure recommendations, while maintaining a focus on the needs of primary users of general purpose financial reports.

- (a) Do you agree with the proposed approach to enhancing interoperability and alignment with other sustainability-related standards and frameworks? Why or why not?
- (b) Do you agree that the proposed amendments to the nine priority industries and targeted amendments to other SASB Standards will result in improved interoperability and thus achieve the objectives of improving the decision-usefulness of disclosed information for primary users and cost-effectiveness for preparers? Why or why not?
- (c) Could the interoperability and alignment of any disclosure topics or metrics be further enhanced while achieving the objectives of improving the decision-usefulness and cost-effectiveness of the information? What amendments would you propose and why?

Interoperabilität – Vorgehen

- **Interoperabilität mit anderen Standards & Rahmenwerken** (insb. GRI, TNFD & ESRS) als ein Schwerpunkt SASB-Überarbeitung
- **Ansatz** zur Stärkung der Interoperabilität berücksichtigt im Wesentlichen (siehe BC35):
 - übergreifendes Ziel, Investoren **entscheidungsrelevante Informationen** zur Verfügung zu stellen und dabei die **Kosten** für die Ersteller zu berücksichtigen
 - **Relevanz** von Informationen im Hinblick auf Aktivitäten der Branchenunternehmen
 - **Internationale Anwendbarkeit**
 - **Stakeholder-Feedback**

Frage an den FA NB:

Stimmen Sie dem vorgeschlagenen Ansatz zur Stärkung der Interoperabilität und Angleichung an andere Standards und Rahmenwerke zu?
Warum bzw. warum nicht?

Interoperabilität – ESRS

- Berücksichtigung im Rahmen des „**Desk Research**“ sowie **Austauschrunden** mit EFRAG
- **Hindernisse:**
 - Wegfall Sektor-ESRS & laufender Prozess zur Überarbeitung ESRS Set 1
 - MoU mit GRI & TNFD (nicht EFRAG)
- **Beobachtung:** wenige Anpassungen zur Stärkung der Interoperabilität mit ESRS
- **Beispiel #1:**

Workforce Health & Safety	(1) <u>Number of fatalities and (2) total recordable incident rate</u> All incidence rate, (2) fatality rate, (3) near miss frequency rate (NMFR) and (4) average hours of health, safety, and emergency response training for (a) direct employees and (b) non-employee workers; (3) average hours of health, safety and emergency response training contract employees	Quantitative	<u>Number, Rate, Hours (h) Rate</u>	EM-MM-320a.1
	<u>Description of management systems used to foster a safe working environment</u>		<u>n/a</u>	<u>EM-MM-320a.2</u>

Streichung der „**near miss frequency rate**“ – in ESRS S1-14 (Health and safety metrics) ebenfalls nicht enthalten

SASB ED: Konsultationsfragen

Interoperabilität – ESRS

- **Beispiel #2:**

Social Supply Chain Management	<u>Processes, controls and procedures for managing labour conditions and impacts on local communities in the supply chain, including human rights due diligence</u>		<u>n/a</u>	<u>FB-PF-430c.1</u>
	<u>Percentages of sourced commodities certified to internationally recognised standards that trace the path of products through the supply chain</u>		<u>Percentage (%) by cost</u>	<u>FB-PF-430c.2</u>
	<u>Percentage of high-risk suppliers subject to an independent third-party audit or verification in the previous three years, with description of non-conformances and corrective actions</u>		<u>Percentage</u>	<u>FB-PF-430c.3</u>

Aufnahme des überarbeiteten Themas „**Social Supply Chain Management**“ sowie der dazugehörigen Metriken in Processed Foods – entspricht grds. Vorgaben in ESRS S2 und S3 bzgl. Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette bzw. betroffenen Gemeinschaften

Interoperabilität – GRI

- Identifizierung gemeinsamer Themen & Metriken
- Wenn möglich **wortgleiche Vorgaben** (inkl. Definitionen, Quellenverweise, usw.)
- **Verbleibende Unterschiede** insb. aufgrund:
 - Stakeholder-Feedback (z.B. im Hinblick auf Disaggregation von Daten)
 - Unterschiedliche Ausrichtung SASB-Standards (Risiken & Chancen) vs. GRI (Auswirkungen)

SASB ED: Konsultationsfragen

Interoperabilität – GRI

- Metriken mit **denselben Vorgaben**

Disclosure topic ²⁰	Metric code ²¹	Metric	GRI disclosure references
Air Quality	EM-MM-120a.1	Air pollutant emissions of: (1) NO _x (excluding N ₂ O), (2) SO _x , (3) volatile organic compounds, (4) hazardous air pollutants and (5) particulate matter	305-7 Nitrogen Oxides (NO _x), sulfur oxides (SO _x), and other significant air emissions
Energy Management	FB-PF-130a.1	(1) Total energy consumed, (2) purchased electricity consumed, (3) renewable energy consumed, (a) self-generation and (b) direct contract	103-2 Energy Consumption and self-generation within an organization ²²
Environmental Supply Chain Management	FB-PF-430b.1	Percentages of sourced commodities determined to be deforestation- or conversion-free, including any targets set to monitor progress	Additional sector disclosures to Topic 13.4 Natural ecosystem conversion
Greenhouse Gas Emissions	EM-SV-110a.1	(1) Total fuel consumed and (2) renewable fuel consumed	103-2 Energy Consumption and self-generation within an organization ²³
Labour Practices	EM-MM-310a.1	Percentage of employees employed covered by collective agreements	2-30 Collective bargaining agreements
Water Management	FP-PF-140a.1	(1) Total water withdrawal, by source; (2) total water consumed; (3) percentages of water (a) withdrawn and (b) consumed from water-stressed locations	303-3 Water withdrawal 303-5 Water consumption
Water Management	FP-PF-140a.4	Total water discharged by (1) destination and (2) level of treatment	303-4 Water discharge
Workforce Health & Safety	EM-EP-320a.1	(1) Number of fatalities; (2) total recordable incident rate for (a) direct employees and (b) non-employee workers; (3) average hours of health, safety and emergency response training	403-9 Work-related injuries 403-10 Work-related ill health Control of Work Standard Interpretation to GRI 2 – Exposure draft ²⁴ TRED 3 Completed training and education – Training and Education exposure draft ²⁵

Interoperabilität – GRI

- Metriken mit **abweichenden Vorgaben** trotz derselben Themen

Disclosure topic ³⁶	Metric code ³⁷	Metric	GRI disclosure references
Community Relations and Rights of Indigenous Peoples	EM-MM-210b.1	Processes used to manage risks and opportunities associated with community rights and interests	413 Topic management disclosures 413-1 Operations with local community engagement, impact assessments, and development programs 413-2 Operations with significant actual and potential negative impacts on local communities
Environmental Supply Chain Management	FB-PF-430b.2	Priority commodities and products that are sensitive to environmental risks in the supply chain	308-2 Negative environmental impacts in the supply chain and actions taken
Water Management	FB-PF-140a.3	Description of water-related risks and opportunities and strategies to manage them, including targets	303-3 Water withdrawal 303-5 Water consumption

Interoperabilität – TNFD

- Identifizierung gemeinsamer Themen & Metriken
- Wenn möglich **wortgleiche Vorgaben** (inkl. Definitionen, Quellenverweise, usw.)
- Gemeinsame Themen mit **GRI & TNFD-Empfehlungen**:
 - Grds. GRI „Vorrang“ für Angleichung gegeben
 - Einzelne Metriken (z.B. EM-MM-120a.1, FB-PF-430b.1) nach Stakeholder-Feedback näher an TNFD-Empfehlungen angeglichen

Interoperabilität – TNFD

- Metriken mit **denselben Vorgaben**

Disclosure topic ²⁸	Metric code ²⁹	Metric	TNFD disclosure recommendation or metric references
Air Quality	EM-MM-120a.1	Air pollutant emissions of: (1) NO _x (excluding N ₂ O), (2) SO _x , (3) volatile organic compounds, (4) hazardous air pollutants and (5) particulate matter	C2.4 Non-GHG air pollutants Indicator: Non-GHG air pollutants
Ecological Impacts	EM-EP-160a.1	Description of environmental management policies and practices for operational facilities	Recommended disclosures and guidance for all sectors: Strategy B A23.0 Proportion of sites producing and effectively implementing nature action plans
Ecological Impacts	EM-MD-160a.2	Percentage of the total spatial footprint of operations in environmentally sensitive locations	Recommended disclosures and guidance for all sectors: Strategy D – definition of 'sensitive locations' OG.A1.3 Spatial footprint in or near sites with protected conservation status or endangered species habitat
Ecological Impacts	EM-EP-160a.2	(1) Number and (2) aggregate volume of hydrocarbon spills, (3) volume in environmentally sensitive locations, (4) volume in bodies of water and (5) volume recovered	OG.C2.0 Volume of hydrocarbon spills
Ecological Impacts	EM-MD-160a.3	(1) Total spatial footprint of operations, (2) area disturbed and (3) area restored	C1.0 Total spatial footprint

Environmental Supply Chain Management	FB-PF-430b.1	Percentages of sourced commodities determined to be deforestation- or conversion-free, including any targets set to monitor progress	FA.C1.0 Deforestation and conversion-free products
Water Management	FB-PF-140a.1	(1) Total water withdrawal, by source; (2) total water consumed; (3) percentages of water (a) withdrawn and (b) consumed from water-stressed locations	A3.0 Total water consumption and withdrawal C3.0 Water withdrawal and consumption from areas of water scarcity
Water Management	FB-PF-140a.3	Description of water-related risks and opportunities and strategies to manage them, including targets	Recommended disclosures and guidance for all sectors: Strategy A, Strategy B, Strategy D, Metrics & Targets C
Water Management	FP-PF-140a.4	Total water discharged by (1) destination and (2) level of treatment	C2.1 Wastewater discharged

Interoperabilität

Fragen an den FA NB:

- Stimmen Sie zu, dass die vorgeschlagenen (umfangreichen) Änderungen an den neun SASB-Standards sowie die damit verbundenen Folgeänderungen an weiteren SASB-Standards zu einer höheren Interoperabilität führen und damit eine Verbesserung der Entscheidungsnützlichkeit der offengelegten Informationen für Primärnutzer bzw. Kosteneffizienz für Ersteller erreicht wird?
Warum bzw. warum nicht?
- Könnte die Interoperabilität bzw. die Angleichung von Offenlegungsthemen oder Metriken weiter verbessert werden, während gleichzeitig eine Verbesserung der Entscheidungsnützlichkeit und Kosteneffizienz der bereitgestellten Informationen erreicht wird?
Welche Änderungen würden Sie dafür vorschlagen und warum?

Klimabezogene Inhalte

QUESTION 3—AMENDMENTS TO THE CLIMATE-RELATED CONTENT IN THE SASB STANDARDS

The ISSB is proposing to enhance the nine priority industries comprehensively, including the climate-related content in the priority industries. The ISSB also is proposing targeted amendments to some climate-related metrics in other SASB Standards. The proposed amendments are intended to assist preparers in identifying climate-related risks and opportunities and to enhance the decision-usefulness of industry-specific information about these risks and opportunities.

The *Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2* (IFRS S2 industry-based guidance) is derived from, and is largely identical to, the climate-related content in the SASB Standards. The ISSB has maintained alignment between the SASB Standards and the IFRS S2 industry-based guidance. Therefore, the ISSB considered that the proposed amendments to the climate-related content in the SASB Standards could have implications for preparers who are implementing IFRS S2. The ISSB decided that it should propose making consequential amendments to the IFRS S2 industry-based guidance should it amend the climate-related content in the SASB Standards. That proposal is set out in the separate Exposure Draft *Proposed Amendments to the Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2*. The ISSB also considered how it could use the effective date of the final amendments to ensure that they would not negatively affect preparers' implementation of IFRS S1 and IFRS S2.

- (a) Do you agree that the ISSB should amend the climate-related content in the SASB Standards for the priority industries and make targeted amendments to the climate-related content in the SASB Standards for other industries, as proposed in this Exposure Draft? Why or why not?
- (b) Do you agree that the proposed amendments would enhance the decision-usefulness of the industry-specific information about climate-related risks and opportunities? Why or why not?
- (c) Do you agree that the proposed amendments would further clarify how the climate-related content in the SASB Standards and the IFRS S2 industry-based guidance relates to the requirements in IFRS S2?

Climate-related content

- BC45 In its deliberations on the project, the ISSB discussed whether to propose amendments to the climate-related content in the SASB Standards given the potential implications for the IFRS S2 industry-based guidance. The ISSB decided that the priority industries should be enhanced comprehensively – including considering enhancements to climate-related content – and that it should also consult on making consequential amendments to the IFRS S2 industry-based guidance to maintain alignment with the climate-related content in the SASB Standards.²³ In making these decisions, the ISSB considered that the effective date of the amendments could be established in a manner that ensures that preparers' implementation of IFRS S1 and IFRS S2 would not be negatively affected by any amendments.

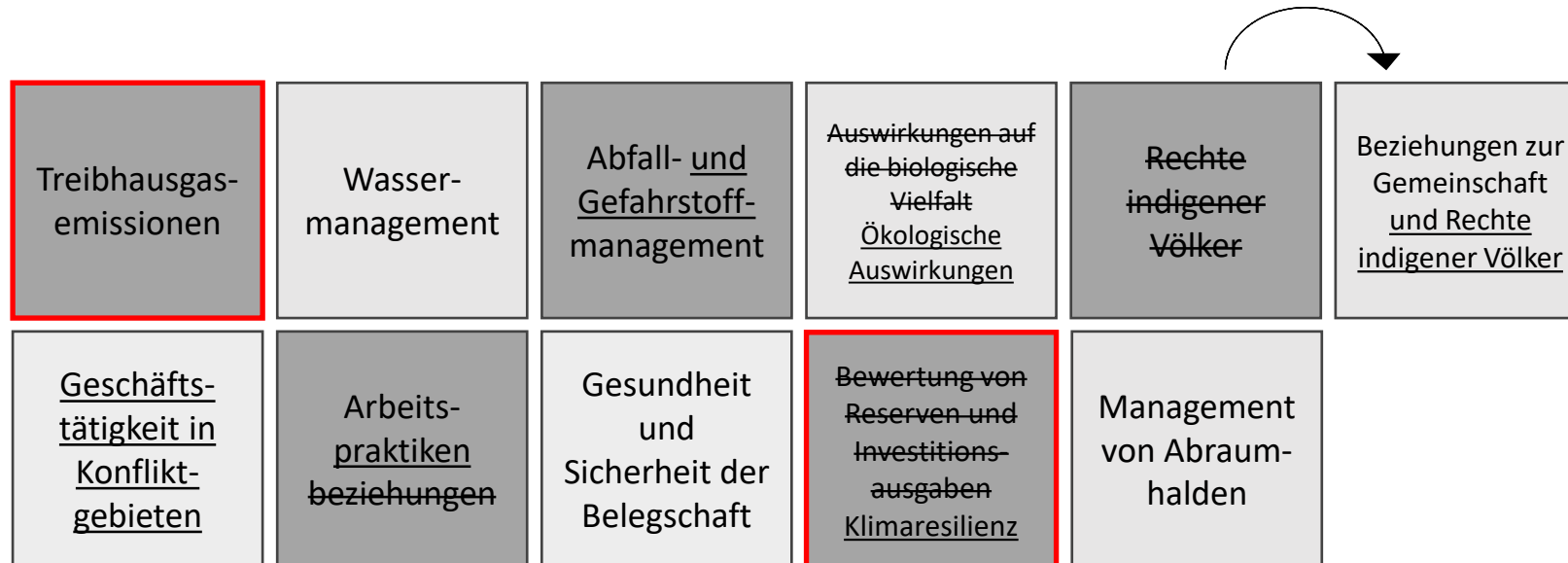
Frage an den FA NB:

Stimmen Sie zu, dass der ISSB die klimabezogenen Inhalte in den SASB-Standards wie im ED vorgeschlagen überarbeiten sollte – im Hinblick auf die (umfangreichen) Änderungen an den neun SASB-Standards wie auch Folgeänderungen an weiteren SASB-Standards?
Warum bzw. warum nicht?

SASB ED: Konsultationsfragen

Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Bsp. Coal Operations



SASB ED: Konsultationsfragen



Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Greenhouse Gas Emissions	<u>(1) Gross global Scope 1 emissions and (2) percentage subject to covered under emissions-limiting regulations</u>	Quantitative	Metric tonnes (t) CO ₂ -e, Percentage (%)	EM-CO-110a.1
	<u>Description of Scope 1 greenhouse gas emissions targets. Discussion of long- and short-term strategy or plan to manage Scope 1 emissions, emissions reduction targets, and an analysis of performance against those targets</u>	Discussion and Analysis	n/a	EM-CO-110a.2
	<u>Total Scope 1 methane emissions</u>		Metric tonnes (t) CH ₄	EM-CO-110a.3

Bsp. Coal Operations

Wesentliche Änderungen

- Technische Protokolle: Streichung von Inhalten und stattdessen Verweis auf IFRS S2
- Keine Diskussion von lang- und kurzfristigen Strategien und Pläne mehr (EM-CO-110a.2)
- Hinzufügen der Metrik EM-CO-110a.3: Gesamtmenge der Scope 1 Methan-Emissionen

Gründe

- Vermeiden von Wiederholungen der Angabepflichten
- Straffung qualitativer Angaben, um Dopplungen mit anderen S2-Inhalten zu vermeiden
- Investoreninteresse nach Informationen zu Methan-Emissionen (gem. Stakeholder-Feedback und ISSB-Recherche)

Eigene Konsultationsfrage

SASB ED: Konsultationsfragen



Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Climate Resilience Reserves Valuation & Capital Expenditures	Sensitivity of coal reserves to changes in market prices under different climate transition risk-related scenarios reserve levels to future price projection scenarios that account for a price on carbon emissions	Quantitative	Million metric tonnes (Mt)	EM-CO-420a.1
	Estimated carbon dioxide emissions latent embedded in proved proven coal reserves	Quantitative	Metric tonnes (t) CO ₂ -e	EM-CO-420a.2
	Description of how climate-related risks and opportunities influence capital strategy and investments Discussion of how price and demand for coal or climate regulation influence the capital expenditure strategy for exploration, acquisition and development of assets	Discussion and Analysis	n/a	EM-CO-420a.3

Bsp. Coal Operations

Wesentliche Änderungen

- Umbenennung des Themas von „Bewertung von Reserven und Investitionsausgaben“ in „Klimaresilienz“
- Stärkere Anlehnung an IFRS S2, Verweise auf die IFRS-Rechnungslegungsstandards und weitere Klarstellung von Begriffen
- Weiterfassung von EM-CO-420a.3: „Beschreibung, wie klimabezogene Risiken und Chancen die Kapitalstrategie und Investitionen beeinflussen“ statt „Erörterung, wie Preis und Nachfrage nach Kohle oder Klimaregulierung die Investitionsstrategie für die Exploration, den Erwerb und die Entwicklung von Vermögenswerten beeinflussen“

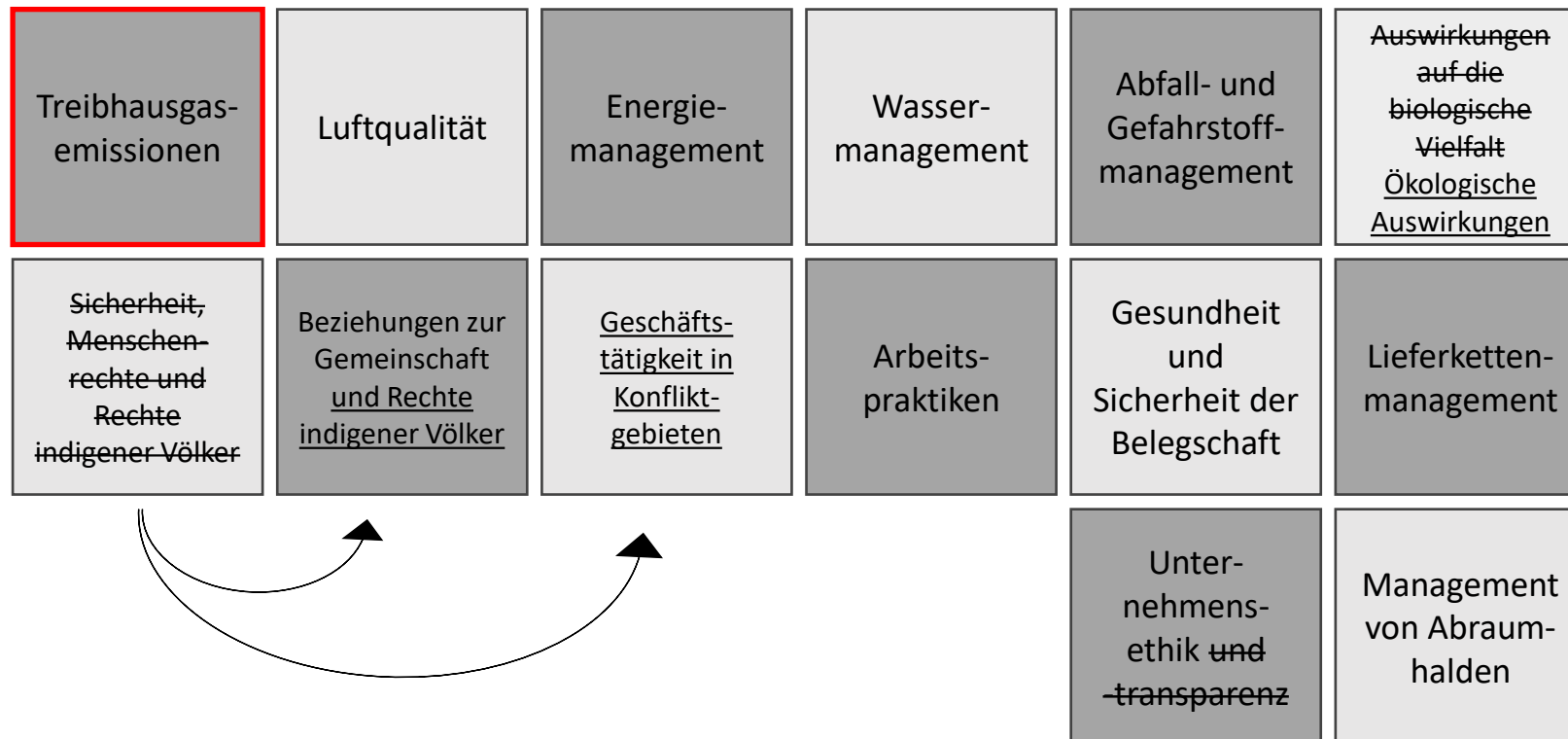
Gründe

- Bessere Anpassung der technischen Protokolle, Konzepte und Terminologien an IFRS S2
- Klarheit und besseres Verständnis im Kontext mit IFRS S2

SASB ED: Konsultationsfragen

Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Bsp. Metals & Mining



SASB ED: Konsultationsfragen



Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Greenhouse Gas Emissions	(1) Gross global Scope 1 emissions and (2) percentage subject to covered under emissions-limiting regulations	Quantitative	Metric tonnes (t) CO ₂ -e, Percentage (%)	EM-MM-110a.1
	Description of Scope 1 greenhouse gas emissions targets Discussion of long- and short-term strategy or plan to manage Scope 1 emissions, emissions reduction targets, and an analysis of performance against those targets	Discussion and Analysis	n/a	EM-MM-110a.2

Bsp. Metals & Mining

Wesentliche Änderungen

- Technische Protokolle: Streichung von Inhalten und stattdessen Verweis auf IFRS S2
- Keine Diskussion von lang- und kurzfristigen Strategien und Pläne mehr (EM-MM-110a.2)

Gründe

- Vermeiden von Wiederholungen der Angabevorschriften
- Straffung qualitativer Angaben, um Dopplungen mit anderen S2-Inhalten zu vermeiden

SASB ED: Konsultationsfragen

Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Bsp. Construction Materials

Treibhausgas-emissionen	Luftqualität	Energie-management	Wasser-management	Abfall-management
Auswirkungen auf die biologische Vielfalt <u>Ökologische Auswirkungen</u>	Gesundheit und Sicherheit der Belegschaft	Produkt-innovationen	<u>Lieferketten-management</u>	Preisintegrität und -transparenz

SASB ED: Konsultationsfragen

Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Bsp. Construction Materials

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Greenhouse Gas Emissions	(1) Gross global Scope 1 emissions and (2) percentage subject to covered under emissions-limiting regulations	Quantitative	Metric tonnes (t) CO ₂ -e, Percentage (%)	EM-CM-110a.1
	<u>Description of Scope 1 greenhouse gas emissions targets</u> Discussion of long- and short term strategy or plan to manage Scope 1 emissions, emissions reduction targets, and an analysis of performance against those targets	Discussion and Analysis	n/a	EM-CM-110a.2

Wesentliche Änderungen

- Technische Protokolle: Streichung von Inhalten und stattdessen Verweis auf IFRS S2
- Keine Diskussion von lang- und kurzfristigen Strategien und Pläne mehr (EM-IS-110a.2)

Gründe

- Vermeiden von Wiederholungen der Angabevorschriften
- Straffung qualitativer Angaben, um Dopplungen mit anderen S2-Inhalten zu vermeiden

Klimabezogene Inhalte – Vorgeschlagene Änderungen im Überblick

Fragen an den FA NB:

- Stimmen Sie zu, dass die vorgeschlagenen Änderungen die Entscheidungsnützlichkeit der branchenspezifischen Informationen über klimabezogene Risiken und Chancen verbessern würden?
Warum bzw. warum nicht?
- Stimmen Sie zu, dass die vorgeschlagenen Änderungen den Zusammenhang zwischen den Anforderungen in IFRS S2 und den klimabezogenen Inhalten in den SASB-Standards bzw. der IFRS S2 *industry-based guidance* stärker verdeutlichen?

BEES & Human Capital

QUESTION 4—INFORMATION RELATED TO BIODIVERSITY, ECOSYSTEMS AND ECOSYSTEM SERVICES AND HUMAN CAPITAL

The ISSB proposes to amend disclosure topics and metrics in the SASB Standards related to biodiversity, ecosystems and ecosystem services (BEES) and human capital. The ISSB is pursuing research projects on BEES and human capital.³

The ISSB seeks to understand the extent to which the SASB Standards, and the proposed amendments, meet user needs for information on risks and opportunities related to BEES and human capital.

- (a) Do the SASB Standards, including the proposed amendments, enable entities to provide decision-useful information about their BEES-related risks and opportunities to users of general purpose financial reports? Why or why not?
- (b) In the nine industries that the ISSB has prioritised for enhancement in the Exposure Draft, are there other BEES-related disclosures not addressed through the proposed amendments that would be useful for users of general purposes financial reports in their decision-making? If so, please explain which disclosures and why.
- (c) Do the SASB Standards, including the proposed amendments, enable entities to provide decision-useful information about their human capital-related risks and opportunities to users of general purpose financial reports? Why or why not?
- (d) In the nine industries that the ISSB has prioritised for enhancement in the Exposure Draft, are there other human capital-related disclosures not addressed through the proposed amendments that would be useful for users of general purposes financial reports in their decision-making? If so, please explain which disclosures and why.

BEES

- Angleichung von Themen und Metriken mit Bezug zu BEES an aktuelles Forschungsprojekt als ein Schwerpunkt SASB-Überarbeitung
- **Betroffene Standards**
 - *Coal Operations*
 - *Metals & Mining*
 - *Construction Materials*
 - *Oil & Gas – Exploration & Production; Midstream*
 - *Processed Foods*

Biodiversity
Ecological
Impacts

Wesentliche Änderungen (Beispiele)

- Umbenennung des Themas und einzelner Begriffe (z.B. „Standorte mit geschütztem Naturschutzstatus [...]“ und „Arktis“ in „ökologisch sensible Standorte“)
- Streichung der Metrik EM-CO-160a.2 („Prozentsatz der Bergbaustandorte, an denen saurer Bergbauabfluss [...]“) → in Thema „Wassermanagement“ verschoben, da saure Bergabflüsse (AMD) gem. Stakeholder-Feedback größeres Risiko für Wasserressourcen, Gemeinschaften und Umwelt darstellen, als Thema „Ökologische Auswirkungen“ suggeriert
- Aufnahme eines Verweises auf die „Ocean+ Habitats ‘Protected Areas’“-Datenbank (Meeres- und Küstengebiete) als Unterstützung für Ersteller
- Aufnahme der Metrik EM-CO-160a.4 („Gesamtfläche der Betriebsaktivitäten, gestörte Fläche und wiederhergestellte Fläche“), da Metrik von *Coal Operations*-Unternehmen zunehmend verwendet wird
- Bezugnahme auf „Gewässer“ (Feuchtgebiete, Watt, ...) anstelle von „Küstenlinien mit ESI-Rankings 8–10“, da letztere nur einen engen Bereich von Feuchtgebieten, Wattgebieten und anderen hochsensiblen Küstenmerkmalen im Environmental Sensitivity Index (ESI) abdecken (EM-EP-160a.2)

BEES – Processed Foods

Wesentliche Änderungen (Beispiele)

- Aufnahme der Metrik FB-PF-430b.1: „Prozentsatz der beschafften Rohstoffe, die als frei von Entwaldung oder Umwandlung eingestuft wurden, einschließlich aller Ziele, die zur Überwachung der Fortschritte festgelegt wurden“
- Aufnahme der Metrik FB-PF-430b.2: „Vorrangige Rohstoffe und Produkte in der Lieferkette, die anfällig für Umweltrisiken sind“
- Aufnahme der Metrik FB-PF-430b.3: „Beschreibung von Strategien zum Management von Umweltressourcen und zur Umsetzung nachhaltiger landwirtschaftlicher Praktiken in der Lieferkette“

Fragen an den FA NB:

- Ermöglichen die SASB-Standards, inkl. der vorgeschlagenen Änderungen, es Unternehmen, den Nutzern der allgemeinen Finanzberichterstattung entscheidungsrelevante Informationen über BEES-bezogenen Risiken und Chancen zur Verfügung zu stellen?
Warum bzw. warum nicht?
- Gibt es im Hinblick auf die neun Industrien mit umfangreichen Überarbeitungen weitere BEES-bezogene Angaben, die in den vorgeschlagenen Änderungen nicht berücksichtigt aber für Nutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung entscheidungsrelevant sind?
Wenn ja, erläutern Sie bitte, um welche Angaben es sich handelt und warum.

Human Capital

- Angleichung von Themen und Metriken mit Bezug zu *Human Capital* an aktuelles Forschungsprojekt als ein Schwerpunkt SASB-Überarbeitung
- **Betroffene Themen**
 - Arbeitspraktiken
 - Gesundheit und Sicherheit der Belegschaft

SASB ED: Konsultationsfragen

Human Capital – Arbeitspraktiken

Bsp. Coal Operations

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Labour Practices Relations	Percentage of employees covered by active workforce employed under collective agreements	Quantitative	Percentage (%)	EM-CO-310a.1
	(1) Number of work stoppages and (2) the total days idle and (2) duration of strikes and lockouts ⁴	Quantitative	Number, Days	EM-CO-310a.2

Wesentliche Änderungen (I/II)

- Überarbeitung EM-CO-310a.2: Anzahl der Arbeitsniederlegungen und Gesamtzahl der Ausfalltage statt Anzahl und Dauer von Streiks und Aussperrungen
- Überarbeitung der Definition von Tarifverträgen (*collective agreements*)
- Überarbeitung der Definition von Arbeitnehmern (*employees*) –
- Überarbeitung der Definition von Arbeitsniederlegungen (*work stoppages*) sowie der technischen Protokolle

Neue Definition: Tarifverträge sind Vereinbarungen zwischen einem Unternehmen und einer Arbeitnehmerorganisation im Namen einiger oder aller Mitarbeiter des Unternehmens über Arbeitsbedingungen und Beschäftigungsbedingungen.

Geänderte Angabepflicht:

Das Unternehmen muss Folgendes offenlegen: die Gesamtzahl der Arbeitsniederlegungen, an denen 1.000 oder mehr Arbeitnehmer beteiligt waren und die eine volle Schicht oder länger dauerten. Arbeitsniederlegungen sind definiert als Betriebsstillstände und Projektverzögerungen, die auf kollektive Maßnahmen organisierter Arbeitnehmer während Arbeitskonflikten mit dem Unternehmen zurückzuführen sind, einschließlich Streiks und Aussperrungen.

Neue Definition: Arbeitnehmer sind Personen, die persönliche Dienstleistungen für das Unternehmen erbringen und aus rechtlicher oder steuerlicher Sicht als Arbeitnehmer gelten. Sie stehen gemäß den geltenden Gesetzen oder Vorschriften der jeweiligen Gerichtsbarkeit unter Berücksichtigung verschiedener Indikatoren wie der wirtschaftlichen Abhängigkeit in einem Beschäftigungsverhältnis mit dem Unternehmen.

SASB ED: Konsultationsfragen

Human Capital – Arbeitspraktiken

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Labour Practices Relations	Percentage of employees covered by active workforce employed under collective agreements	Quantitative	Percentage (%)	EM-CO-310a.1
	(1) Number of work stoppages and (2) the total days idle and (2) duration of strikes and lockouts ⁴	Quantitative	Number, Days	EM-CO-310a.2

Bsp. Coal Operations

Wesentliche Änderungen (II/II)

- Überarbeitung der Berechnung der „Gesamtzahl der Ausfalltage“ (*total days idle*)

Gründe

- Anpassung der Metriken und Definitionen zur Angleichung an andere der SASB-Standards (Vergleichbarkeit) sowie Reaktion auf Stakeholder-Feedback und das ISSB-Projekt zu Humankapital
- Anpassung der Definitionen zur Angleichung an die GRI 2: General Disclosures 2021 (für die Definition von Tarifverträgen und Arbeitsnehmern) sowie der International Labour Organization's Collective Agreements Recommendation (für die Definition von Tarifverträgen)
- Anpassung der Definition von Arbeitsniederlegungen, da die Anforderung für Unternehmen mit weniger als 1.000 Arbeitnehmern als unverhältnismäßig angesehen wurde
- Anpassung der Berechnung der "*total days idle*", um Offenlegung effizienter zu gestalten

Alte Berechnung:

Total days idle

$$= \sum (\# \text{ Workers involved in work stoppages}$$

* # Days each work stoppage was in effect)

Neue Berechnung:

Total days idle

$$= \sum \text{Days for each work stoppage}$$

SASB ED: Konsultationsfragen



Human Capital – Gesundheit und Sicherheit der Belegschaft

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Workforce Health & Safety	(1) Number of fatalities and (2) total recordable incident rate (1) All incidence rate, (2) fatality rate, and (3) near miss frequency rate (NMFR) for (a) direct employees and (b) non-employee workers; (3) average hours of health, safety and emergency response training contract employees	Quantitative	Number, Rate, Hours (h) Rate	EM-CO-320a.1
	Description Discussion of management systems used to foster a safe working environment of accident and safety risks and long-term health and safety risks	Discussion and Analysis	n/a	EM-CO-320a.2

Bsp. Coal Operations

Alt:

$$TRIR = \frac{\# \text{ meldepflichtige Vorfälle} \times 200.000}{\text{Gesamtzahl der geleisteten Arbeitsstunden}}$$

Neu:

$$TRIR = \frac{\# \text{ meldepflichtige Vorfälle} \times 1.000.000}{\text{Gesamtzahl der geleisteten Arbeitsstunden}}$$

Wesentliche Änderungen

- Klarstellung der Definition von angestellten (*employees*) und nicht-angestellten Arbeitern (*non-employee workers*) anstelle von „direct employees“ und „contract employees“
- Änderung der Berechnung der „total recordable incident rate (TRIR)“
- Streichung der „near miss frequency rate“ – Quote an Beinahe-Unfällen/-Verletzungen/-Schäden
- Neue Angabepflicht zur durchschnittlichen Anzahl der Schulungsstunden, die für Gesundheit, Sicherheit und Notfallmanagement geboten wurden
- Änderung der Metrik „Gesamtunfallrate“ (*All Incidence Rate*) in (1) Anzahl der Todesfälle und (2) Gesamtzahl der meldepflichtigen Unfälle
- Neue qualitative Angabepflicht zu Frühindikatoren zur Steuerung der Sicherheit (in EM-CO-320.a2)

Gründe

- Stakeholder-Feedback zu unklaren und missverständlichen Definitionen und Informationen
- Streichung der „near miss frequency rate“, da sie nicht zwischen Unternehmen vergleichbar ist
- Fehlende internationale Anwendbarkeit und fehlende Vergleichbarkeit mit anderen SASB-Standards für die Gesamtunfall-Rate (*All Incidence Rate*)
- Angleichung an Anforderungen in IFRS 2, ESRS S1 und GRI 2

Human Capital

Fragen an den FA NB:

- Ermöglichen die SASB-Standards, inkl. der vorgeschlagenen Änderungen, es Unternehmen, den Nutzern der allgemeinen Finanzberichterstattung entscheidungsrelevante Informationen über ihre Risiken und Chancen im Zusammenhang mit *Human Capital* zur Verfügung zu stellen?
Warum bzw. warum nicht?
- Gibt es im Hinblick auf die neun Industrien mit umfangreichen Überarbeitungen weitere Angaben im Zusammenhang mit *Human Capital*, die in den vorgeschlagenen Änderungen nicht berücksichtigt aber für Nutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung entscheidungsrelevant sind?
Wenn ja, erläutern Sie bitte, um welche Angaben es sich handelt und warum.

Inkrafttreten

QUESTION 5—EFFECTIVE DATE

The ISSB proposes to set an effective date for the amendments that will occur between 12 and 18 months after their issuance and permits early application. The ISSB's rationale for this proposal can be found in paragraph BC161 of the Basis for Conclusions.

Do you agree with the proposed approach for setting the effective date of the amendments and permitting early application? Why or why not?

Inkrafttreten – Erwägungen

Effective date

- BC161 The ISSB proposes to set an **effective date** for the amendments to the SASB Standards that will occur **between 12 and 18 months after their issuance, and permits early application**. The ISSB's rationale for these proposals is that:
- (a) many preparers are either already applying the SASB Standards, or are in the process of applying them as part of their implementation of IFRS S1, and require **time to prepare for changes to the Standards**;
 - (b) the amendments to the priority industries are extensive, and therefore preparers might need **time to adjust their internal controls and processes**;
 - (c) jurisdictions that refer to the SASB Standards, including those who refer to translated versions of the SASB Standards, need **time to prepare for the application of the proposed amendments**; and
 - (d) the **option of early application** would allow preparers to use the amended SASB Standards from publication, which would support the timely implementation of IFRS S1.
- BC162 The ISSB will decide the effective date for the amendments after considering the feedback on the proposed amendments.

Inkrafttreten – Erwägungen

Frage an den FA NB:

Stimmen Sie dem vorgeschlagenen Vorgehen zur Festlegung des Inkrafttretens der Änderungen sowie der Möglichkeit einer vorzeitigen Anwendung zu?
Warum bzw. warum nicht?

IFRS S2 industry-based guidance ED: Konsultationsfragen



Zielsetzung & Vorgehen

Question 1—Consequential amendments to the IFRS S2 industry-based guidance

The ISSB proposes to make consequential amendments to the IFRS S2 industry-based guidance when it makes amendments to the SASB Standards in order to maintain alignment between the IFRS S2 industry-based guidance and the climate-related content in the SASB Standards.

Paragraphs BC11–BC14 of the Basis for Conclusions describe the reasons for this proposal.

Do you agree that the ISSB should make consequential amendments to the IFRS S2 industry-based guidance when it makes amendments to the SASB Standards as set out in the SASB exposure draft? Why or why not?

Inkrafttreten

Question 2—Effective date

The ISSB proposes to set an effective date for the consequential amendments that is the same as the effective date of the corresponding amendments to the SASB Standards. The ISSB proposes that the effective date be 12–18 months after the amendments are issued and to permit early application.

Paragraph BC15 of the Basis for Conclusions describes the reasons for this proposal.

Do you agree with the proposed approach for setting the effective date of the amendments and permitting early application? Why or why not?