

© 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:	50. Sitzung FA NB / 20.05.2026 / 09:30 – 11:45 Uhr (inkl. Pause)
TOP:	05 – SASB-Konsultation
Thema:	SASB ED „Agricultural Products“ – Inhalte & Stakeholder-Feedback
Unterlage:	50_05a_FA-NB_SASB_FB-AG

Konsultationsverfahren

- **26.03.2026:** ISSB veröffentlicht einen [Konsultationsentwurf](#) zur Überarbeitung von drei SASB-Standards sowie die [Basis for Conclusions](#):
 - *Agricultural Products*
 - *Meat, Poultry & Dairy*
 - *Electric Utilities & Power Generators*
- Die gegenwärtige Konsultation schließt an die Konsultation von neun weiteren Branchenstandards aus dem vergangenen Jahr an
- **Kommentierungsfrist:** 120 Tage (bis 24.07.2026)
- **Zusatzmaterialien**
 - [ISSB-Projektseite](#)
 - [DRSC-Briefing Paper](#)



Rolle der SASB-Standards – IFRS SDS

Sources of guidance

Identifying sustainability-related risks and opportunities

54 In identifying sustainability-related risks and opportunities that could reasonably be expected to affect an entity's prospects, an entity shall apply IFRS Sustainability Disclosure Standards.

55 In addition to IFRS Sustainability Disclosure Standards:

- (a) an entity shall refer to and consider the applicability of the disclosure topics in the SASB Standards. An entity might conclude that the disclosure topics in the SASB Standards are not applicable in the entity's circumstances.

February 2024

Educational material

Using the SASB Standards to meet the requirements in IFRS S1

Identifying applicable disclosure requirements

56 In identifying applicable disclosure requirements about a sustainability-related risk or opportunity that could reasonably be expected to affect an entity's prospects, an entity shall apply the IFRS Sustainability Disclosure Standard that specifically applies to that sustainability-related risk or opportunity.

57 In the absence of an IFRS Sustainability Disclosure Standard that specifically applies to a sustainability-related risk or opportunity, an entity shall apply judgement to identify information that:

- (a) is relevant to the decision-making of users of general purpose financial reports; and
- (b) faithfully represents that sustainability-related risk or opportunity.

58 In making the judgement described in paragraph 57:

- (a) an entity shall refer to and consider the applicability of the metrics associated with the disclosure topics included in the SASB Standards. An entity might conclude that the metrics specified in the SASB Standards are not applicable in the entity's circumstances.

1. ESRS Standards and drafting conventions

1.1. ESRS standards and entity-specific disclosures

11. If the undertaking concludes that a **topic** related to a material **impact, risk** or **opportunity**, is not covered, or not covered with sufficient granularity, by an ESRS, it shall provide entity-specific disclosures taking account of the provisions on fair presentation in Chapter 2. This may be the case due to sectorial specificities or other facts and circumstances relevant to the undertaking itself.
12. When developing its entity-specific disclosures, the undertaking shall consider comparability over time and with other undertakings that operate in the same sector(s).

AR 5 for para. 12

(Sources for entity-specific disclosures)

In developing its entity-specific disclosures, the undertaking may use available best practices, frameworks or reporting standards, such as IFRS industry-based guidance and GRI Standards (including GRI topic and sector standards).

a) Branchenbeschreibung



Konsultationsfragen

Stimmen Sie der vorgeschlagenen Beschreibung der Branche „Agricultural Products“ zu?
Beschreibt sie die Geschäftstätigkeiten der Unternehmen dieser Branche zutreffend?

Warum oder warum nicht?

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird der vorgeschlagenen
Beschreibung zugestimmt.

a) Branchenbeschreibung



Branchenbeschreibung – englische Originalfassung (Track Changes)

Industry Description

~~Entities in the The Agricultural Products industry produce, trade, process and distribute is engaged in processing, trading and distributing vegetables, and fruits, seeds, tea leaves and producing and milling agricultural commodities such as coffee beans, grains, sugar, consumable oils, maize, rice and soybeans and animal feed. Entities in this industry supply sell products directly to both consumers and businesses for use in consumer goods and industrial applications products. Entities may engage in direct crop production, act as intermediaries between farmers, processors, retailers and restaurants, or operate across multiple stages of the food value chain. Typically, they in the industry typically purchase agricultural products— from entities that grow such products (either directly or indirectly— from third-party growers around the world and perform) to then conduct value-adding activities such as (for example, processing, milling, trading, distributing and wholesaling. milling). Agricultural products entities also are involved in wholesale and distribution. Entities in the industry may source a substantial portion of agricultural commodities from third-party growers in various countries. Therefore, managing sustainability risks within the supply chain is critical to securing a reliable raw materials supply and reducing the risk of price increases and volatility over the long term.~~

Hinweis:

Tierfutter wurde entfernt, um Dopplungen mit dem Standard „Meat, Poultry, & Dairy“ zu vermeiden.

a) Branchenbeschreibung



Branchenbeschreibung – deutsche Übersetzung (Clean)

Unternehmen der Branche „Agricultural Products“ produzieren, handeln, verarbeiten und vertreiben Gemüse, Obst, Saatgut, Teeblätter und Agrarrohstoffe wie Kaffeebohnen, Zucker, Speiseöle, Mais, Reis und Sojabohnen. Unternehmen dieser Branche beliefern sowohl Verbraucher als auch Unternehmen mit Produkten für den Einsatz in Konsumgütern und industriellen Anwendungen. Sie können in der direkten Pflanzenproduktion tätig sein, als Vermittler zwischen Landwirten, Verarbeitern, Einzelhändlern und Restaurants fungieren oder in mehreren Stufen der Lebensmittelwertschöpfungskette operieren. In der Regel kaufen sie landwirtschaftliche Erzeugnisse – direkt oder indirekt – von Drittanbietern auf der ganzen Welt ein und führen wertschöpfende Tätigkeiten wie Verarbeitung, Mahlen, Handel, Vertrieb und Großhandel durch.

b) Branchenbeschreibung



Konsultationsfragen

Stimmen Sie der vorgeschlagenen Einbeziehung der landwirtschaftlichen Primärproduktion (*direct farming operations*) in die Branchenklassifikation zu?

Warum oder warum nicht?

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird der vorgeschlagenen Einbeziehung zugestimmt.

b) Branchenbeschreibung



Konsultationsfragen

Industry Description

Entities in the Agricultural Products industry produce, trade, process and distribute vegetables, fruits, seeds, tea leaves and agricultural commodities such as coffee beans, sugar, consumable oils, maize, rice and soybeans. Entities in this industry supply products to both consumers and businesses for use in consumer goods and industrial applications. Entities may engage in direct crop production, act as intermediaries between farmers, processors, retailers and restaurants, or operate across multiple stages of the food value chain. Typically, they purchase agricultural products—directly or indirectly—from third-party growers around the world and perform value-adding activities such as processing, milling, trading, distributing and wholesaling.

Begründung:

Im Austausch mit Stakeholdern wurde dem ISSB mitgeteilt, dass der derzeitige Anwendungsbereich in erster Linie die Geschäftstätigkeit von Unternehmen in Industrieländern widerspiegeln und dass einige Unternehmen der Branche, insbesondere in Schwellen- und Entwicklungsländern, landwirtschaftliche Betriebe direkt besitzen oder betreiben.

c) Branchenbeschreibung



Konsultationsfragen

Stimmen Sie zu, dass aus der vorgeschlagenen Branchenbeschreibung klar hervorgeht, dass die Branchenklassifizierung sowohl Unternehmen mit direktem landwirtschaftlichem Betrieb als auch Unternehmen, die Produkte von landwirtschaftlichen Betrieben beziehen (darunter beispielsweise Vertragsbauern, Vertragslandwirte und Genossenschaften), sowie Unternehmen beinhaltet, die beides tun?

Warum oder warum nicht?

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich ist die
Branchenbeschreibung deutlich genug.

Industry Description

Entities in the Agricultural Products industry produce, trade, process and distribute vegetables, fruits, seeds, tea leaves and agricultural commodities such as coffee beans, sugar, consumable oils, maize, rice and soybeans. Entities in this industry supply products to both consumers and businesses for use in consumer goods and industrial applications. Entities may engage in direct crop production, act as intermediaries between farmers, processors, retailers and restaurants, or operate across multiple stages of the food value chain. Typically, they purchase agricultural products—directly or indirectly—from third-party growers around the world and perform value-adding activities such as processing, milling, trading, distributing and wholesaling.

d) Offenlegungsthemen



Konsultationsfragen

Stimmen Sie den Offenlegungsthemen im SASB-Standard „Agricultural Products“ zu?
Werden damit die nachhaltigkeitsbezogenen Risiken und Chancen zutreffend dargestellt, die sich nach vernünftigem Ermessen auf die Geschäftsaussichten von Unternehmen in dieser Branche auswirken könnten?

Falls nicht, welche Änderungen würden Sie vorschlagen und warum?

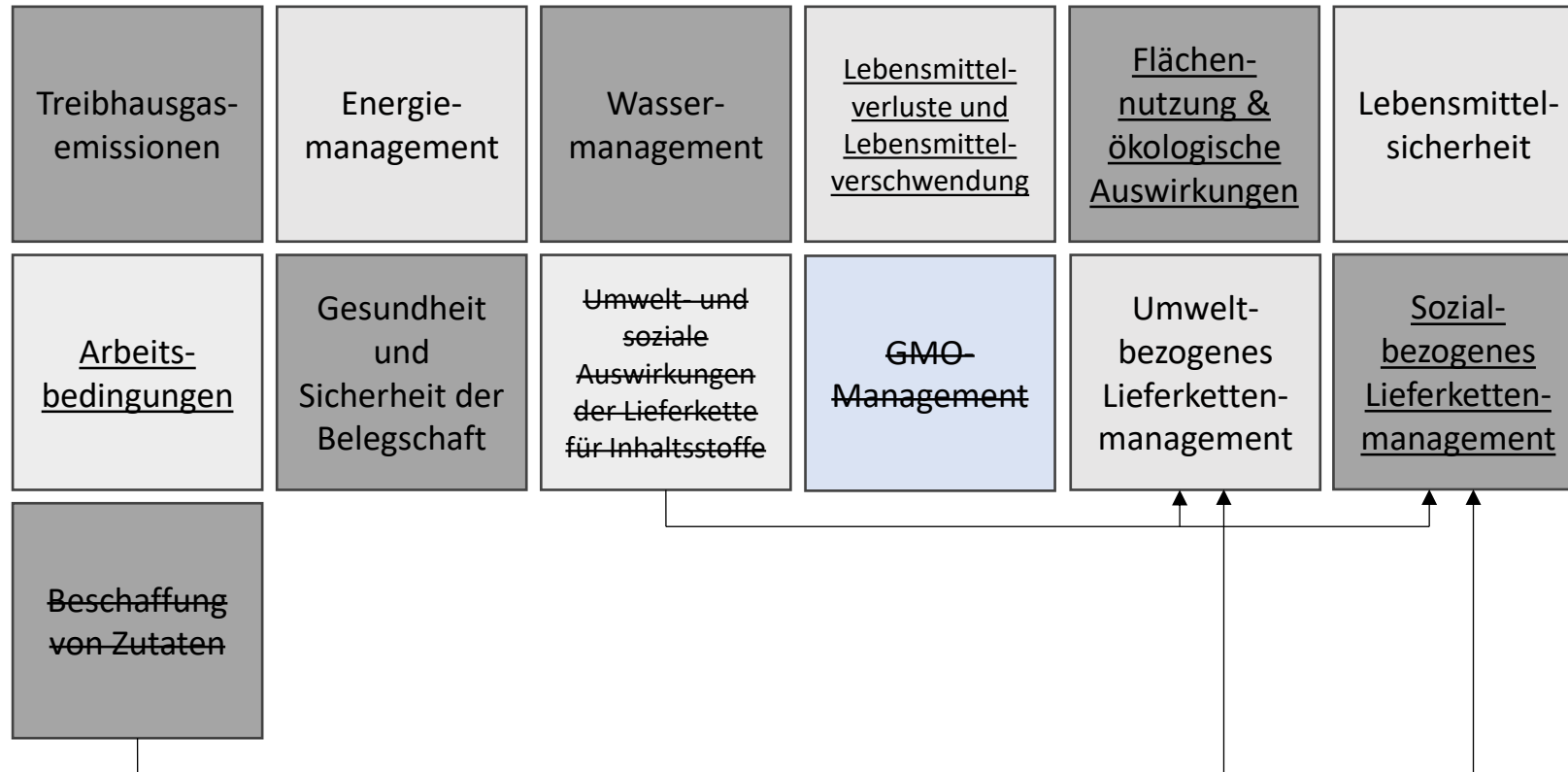
Stakeholder-Feedback bisher:

Grundsätzlich wird den Offenlegungsthemen zugestimmt, das Thema „GMO“ könnte aber weiterhin relevant sein.

d) Offenlegungsthemen



Überblick über die Offenlegungsthemen



e) Metriken und technische Protokolle



Konsultationsfragen

Stimmen Sie den Metriken und technischen Protokollen im SASB-Standard „Agricultural Products“ zu?

Helfen diese Kennzahlen einem Unternehmen dabei, Informationen über nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen bereitzustellen, die für Nutzer bei Entscheidungen über die Bereitstellung von Ressourcen für das Unternehmen nützlich sind?

Falls nicht, was würden Sie stattdessen vorschlagen und warum?

e) Metriken und technische Protokolle



Treibhausgasemissionen

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Greenhouse Gas Emissions	<u>(1) Gross global Scope 1 emissions and (2) percentage subject to emissions-limiting regulations</u>	Quantitative	Metric tonnes (t) CO ₂ -e ₁ Percentage (%)	FB-AG-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	FB-AG-110a.2
	<u>(1) Total fleet Fleet fuel consumed and (2) -percentage renewable fuel consumed</u>	Quantitative	Gigajoules (GJ); Percentage (%)	FB-AG-110a.3

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

Wesentliche Änderungen

- Erwähnung potenzieller Quellen von Treibhausgasemissionen im Zusammenhang mit „direct farming operations“, wie beispielsweise Bodenbewirtschaftungspraktiken und Landnutzungsänderungen (im Topic Summary)
- Technische Protokolle: Streichung von Inhalten und Verweis auf IFRS S2
- Keine Diskussion von lang- und kurzfristigen Strategien und Pläne mehr (FB-AG-110a.2)

Gründe

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

e) Metriken und technische Protokolle



Energiemanagement

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Energy Management	(1) <u>Total Operational-energy consumed</u> , (2) <u>purchased electricity consumed</u> <u>percentage-grid-electricity</u> and (3) <u>percentage-renewable_electricity</u> <u>consumed from (a) self-generation and (b)</u> <u>direct contracts</u>	Quantitative	Gigajoules (GJ); Percentage (%)	FB-AG-130a.1

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

Wesentliche Änderungen

- Prozentangabe der genutzten Netzenergie in absolute Menge der erworbenen Energie geändert
- Kraftstoffverbrauch des Fuhrparks soll in Scope genommen werden (FB-AG-130a.1.1)
- Neue Aufteilung der genutzten erneuerbaren Energien in bezogene und selbsterzeugte Energie
- Verbrauchte Energie in GJ aus Kraftstoffen wird auf Basis von Lower Heating Values (statt Higher Heating Values) bestimmt. Ausnahme: Regulatorische Anforderungen schreiben eine andere Berechnung vor.

Gründe

- Präzisierung der Anforderungen und Verbesserung des Verständnisses für Investoren
- Bessere Vergleichbarkeit zwischen Standards (insb. hinsichtlich FB-AG-130a.1.1)
- Stärkung der Interoperabilität mit den GRI

e) Metriken und technische Protokolle

Wassermanagement



TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Water Management	(1) Total water <u>withdrawal</u> , by source, <u>withdrawn</u> ; (2) total water consumed; (3) <u>percentages of water (a) withdrawn and (b) consumed from water-stressed locations</u> percentage of each in regions with High or Extremely High Baseline Water Stress	Quantitative	Megalitres (ML), Thousand cubic metres (m ³); Percentage (%)	FB-AG-140a.1
	Description of water-related <u>management risks and opportunities and discussion of strategies and practices to manage them, including any targets set to monitor progress</u> mitigate those risks	Discussion and Analysis	n/a	FB-AG-140a.2
	Number of incidents of non-compliance associated with water quality permits, standards and regulations	Quantitative	Number	FB-AG-140a.3
	<u>Total water discharged by (1) destination and (2) level of treatment</u>		Megalitres (ML)	FB-AG-140a.4

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

e) Metriken und technische Protokolle



Wassermanagement

Wesentliche Änderungen

- Disaggregation der Gesamt-Wasserentnahme in verschiedene, neu definierte Wasserquellen (FB-AG-140a.1):
 - Oberflächenwasser
 - Grundwasser
 - Meerwasser
 - produziert Wasser (aus der Gewinnung oder Verarbeitung von Rohstoffen)
 - Wasser aus Drittquellen (z.B. örtlicher Wasserversorger)
- Anpassung der Definition von Wasserstress
- Streichung der Angabepflicht zur Anzahl der Verstöße gegen Wasserqualitätsvorgaben (FB-AG-140a.3)
- Neue Angabepflicht zur Beschreibung von wasserbezogenen Chancen (zusätzlich zu Risiken) (FB-AG-140a.2)
- Neue Angabepflicht zur Gesamtabflussmenge nach (1) Bestimmungsort und (2) Behandlungsgrad (FB-AG-140a.4)

Neu:

Wasserstress ist definiert als die Fähigkeit oder das Fehlen derselben, den menschlichen oder ökologischen Wasserbedarf zu decken, und kann sich auf die Verfügbarkeit, Qualität oder Zugänglichkeit von Wasser beziehen.

Gründe

- Besseres Verständnis des Wasserverbrauchs sowie etwaiger Abhängigkeiten, Kosten und Umwelteinflüsse
- Anpassung der Definition von Wasserstress, da die bisherige Quelle (World Resource Institute's Aqueduct Water Risk Atlas) laut Stakeholder-Feedback nicht immer zutreffend ist
- Verstöße gegen Wasserqualitätsvorgaben gem. Stakeholder-Feedback oft nicht informativ und veraltet
- Stärkung der Interoperabilität mit GRI (303: Water and Effluents), insbesondere hinsichtlich Angabepflichten zur Gesamt-Wasserabnahme, Wasserverbrauch und Gesamtabflussmenge; Angleichung von Begriffen und Definitionen

e) Metriken und technische Protokolle



Lebensmittelverluste und Lebensmittelverschwendung

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Food Loss & Food Waste	<u>(1) Total food loss generated. (2) quantity diverted</u>		<u>Metric tonnes (t)</u>	<u>FB-AG-150a.1</u>
	<u>Description of strategies to address opportunities related to food loss and food waste throughout the value chain</u>		<u>n/a</u>	<u>FB-AG-150a.2</u>

Stakeholder-Feedback bisher: Lebensmittelverluste werden in EU-Recht anders definiert, was ein Problem für die Interoperabilität darstellt. Außerdem wird angefragt, ob die Nachfrage nach dem neuen Thema tatsächlich so hoch ist.

Wesentliche Änderungen

- Neuaufnahme des Themas „Food Loss & Food Waste“, jeweils mit einer neuen Metrik
 - FB-AG-150a.1. (1) Gesamtmenge der angefallenen Lebensmittelverluste, (2) Menge der umgeleiteten Lebensmittel
 - FB-AG-150a.2. Beschreibung von Strategien zur Nutzung von Chancen im Zusammenhang mit Lebensmittelverlusten und -verschwendung entlang der gesamten Wertschöpfungskette
- Nutzung der von der „Food and Agricultural Organization“ (FAO) entwickelten Definition von Lebensmittelverlusten

Gründe

- Rückmeldungen von Stakeholdern und weiterer Research deuten darauf hin, dass das Management von Lebensmittelverlusten und -verschwendung die betriebliche Effizienz steigern, Kosten senken, neue Einnahmequellen erschließen und den Markenwert eines Unternehmens durch positive Auswirkungen auf dessen Ruf steigern kann
- Berücksichtigung der Lieferkette nur mittels qualitativer Angaben, durch Schwierigkeiten in der quantitativen Erhebung dieser Daten

e) Metriken und technische Protokolle

Flächennutzung & ökologische Auswirkungen



TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
<u>Land Use & Ecological Impacts</u>	<u>(1) Total spatial footprint of operations, (2) area disturbed and (3) area restored</u>		<u>Square kilometres (km²)</u>	<u>FB-AG-160a.1</u>
	<u>Percentage of the total spatial footprint of operations in or near environmentally sensitive locations</u>		<u>Percentage (%)</u>	<u>FB-AG-160a.2</u>
	<u>Total area of land that is sustainably managed, by product</u>		<u>Square kilometres (km²)</u>	<u>FB-AG-160a.3</u>
	<u>Percentages of agricultural products produced from direct farming operations determined to be deforestation- or conversion-free, including any targets set to monitor progress</u>		<u>Percentage, by weight</u>	<u>FB-AG-160a.4</u>
	<u>Priority products from direct farming operations that are sensitive to nature- and climate-related physical risks</u>		<u>n/a</u>	<u>FB-AG-160a.5</u>
	<u>Description of strategies to manage environmental resources and implement sustainable agriculture practices in direct farming operations</u>		<u>n/a</u>	<u>FB-AG-160a.6</u>

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

e) Metriken und technische Protokolle



Flächennutzung & ökologische Auswirkungen

Wesentliche Änderungen

- Neuaufnahme des Themas „Land Use & Ecological Impacts“ mit den folgenden neuen Metriken
 - FB-AG-160a.1. (1) Gesamte räumliche Ausdehnung der Geschäftsaktivitäten, (2) gestörte Fläche und (3) wiederhergestellte Fläche
 - FB-AG-160a.2. Prozentsatz der gesamten räumlichen Ausdehnung von Geschäftsaktivitäten an oder in der Nähe von ökologisch sensiblen Standorten
 - FB-AG-160a.3. Gesamtfläche der nachhaltig bewirtschafteten Flächen, nach Erzeugnis
 - FB-AG-160a.4. Prozentsatz der landwirtschaftlichen Erzeugnisse, die aus landwirtschaftlichen Betrieben stammen, die als frei von Entwaldung oder Umwandlung eingestuft wurden, einschließlich etwaiger Zielvorgaben zur Überwachung der Fortschritte
 - FB-AG-160a.5. Vorrangige Erzeugnisse aus landwirtschaftlichen Betrieben, die anfällig für natur- und klimabedingte physikalische Risiken sind
 - FB-AG-160a.6. Beschreibung von Strategien zur Bewirtschaftung von Umweltressourcen und zur Umsetzung nachhaltiger landwirtschaftlicher Praktiken in landwirtschaftlichen Betrieben



Gründe

- FB-AG-160a.1 bis 3 bauen auf den TNFD-Empfehlungen auf
- FB-AG-160a.4 bis 6 entsprechen den allgemeinen Vorschriften im Thema „Umweltbezogenes Lieferkettenmanagement“ und spiegeln die Anforderungen des sozialbezogenen Lieferkettenmanagements
- Ausweitung der SICS-Klassifizierung durch Berücksichtigung von „Direct Farming Operations“ um Stakeholder-Feedback zu berücksichtigen – insb. in Schwellen- und Entwicklungsländern seien „Direct Farming Operations“ von Bedeutung

e) Metriken und technische Protokolle

Lebensmittelsicherheit



TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Food Safety	Global Food Safety Initiative (GFSI) audit (1) non-conformance rates and (2) associated corrective action rates for (a) major and (b) minor non-conformances	Quantitative	Rate	FB-AG-250a.1
	Percentage of agricultural products sourced from suppliers certified to a Global Food Safety Initiative (GFSI) recognised food safety certification programme	Quantitative	Percentage (%) by cost	FB-AG-250a.2
	(1) <u>Description</u> Number of recalls issued for food safety reasons and (2) total <u>weight amount of products</u> food product recalled ⁺	Quantitative	Number, Metric tonnes (t)	FB-AG-250a.3
	Percentage of production volume from sites certified to internationally recognised food safety standards for (1) own operations and (2) intermediaries		Percentage (%) by weight	FB-AG-250a.4
	Processes, controls and procedures to ensure food safety throughout the value chain		n/a	FB-AG-250a.5

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

e) Metriken und technische Protokolle



Lebensmittelsicherheit

Wesentliche Änderungen

- Entfernen der Kennzahlen FB-AG-250a.1: und FB-AG-250a.2 (in FB-AG-250a.4 aufgegangen)
- Hinzufügen der folgenden Kennzahlen:
 - FB-AG-250a.4 Anteil des Produktionsvolumens aus Standorten, die nach international anerkannten Lebensmittelsicherheitsstandards zertifiziert sind, für (1) den eigenen Betrieb und (2) Zwischenhändler
 - FB-AG-250a.5 Prozesse, Kontrollen und Verfahren zur Gewährleistung der Lebensmittelsicherheit entlang der gesamten Wertschöpfungskette.
- Überarbeitung der Kennzahl FB-PF-250a.4 mit neuem Schwerpunkt auf der Beschreibung größerer Rückrufaktionen anstelle der Anzahl der Rückrufaktionen, da die Schwere einer Rückrufaktion und ihre Auswirkungen auf die Zukunftsaussichten eines Unternehmens je nach Umfang und Art der Rückrufaktion erheblich variieren

Gründe

- Kennzahlen FB-AG-250a.1: und FB-AG-250a.2 werden neu strukturiert in FB-AG-250a.4 zusammengefasst
- Stakeholder-Feedback zeigt, dass eine qualitative Kennzahl (FB-AG-250a.5) entscheidungsnützlichere Informationen liefert als die quantitative Kennzahl FB-AG-250a.2
- Änderungen im Einklang mit Änderungen am bereits konsultierten Standard „Processed Foods“
- Stärkung der Interoperabilität mit GRI 13 „Agriculture, Aquaculture and Fishing Sectors 2022“

e) Metriken und technische Protokolle



Arbeitsbedingungen

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
<u>Labour Conditions</u>	<u>Processes, controls and procedures to manage labour conditions, including forced labour and child labour, in direct operations</u>		<u>n/a</u>	<u>FB-AG-310a.1</u>

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

Wesentliche Änderungen

- Neuaufnahme des Themas „Labour Conditions“ mit der folgenden neuen Metrik:
 - FB-AG-310a.1. Prozesse, Kontrollen und Verfahren zur Überwachung der Arbeitsbedingungen, einschließlich Zwangsarbeit und Kinderarbeit, in direkten Geschäftsaktivitäten

Gründe

- Bisher waren Risiken im Zusammenhang mit Zwangs- und Kinderarbeit nur in der Lieferkette, jedoch nicht in den direkten Geschäftsaktivitäten des Unternehmens enthalten (vgl. FB-AG-430d.1)
- Aufnahme u.a. durch Ausweitung der Branchenbeschreibung auf direkte Geschäftsaktivitäten

e) Metriken und technische Protokolle



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 (TRIR), (2) fatality rate, and (3) near miss frequency rate (NMFR) for (a) direct-employees and (b) non-employee workers-contract employees	Quantitative	Number, Rate	FB-AG-320a.1

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

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
- Neuaufnahme der Angabe der Anzahl der Todesfälle (anstatt Todesfall-Rate)

Gründe

- Stakeholder-Feedback zu unklaren und missverständlichen Definitionen und Informationen
- Streichung der „near miss frequency rate“, da sie nicht zwischen Unternehmen vergleichbar ist
- Angleichung an Anforderungen in IFRS 2, ESRS S1 und GRI 2

Alt:

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

Neu:

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

e) Metriken und technische Protokolle



GMO-Management

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
GMO Management	Discussion of strategies to manage the use of genetically modified organisms (GMOs)	Discussion and Analysis	n/a	FB-AG-430b.1

Stakeholder-Feedback bisher: Nachfrage, ob das Interesse am Thema tatsächlich so nachgelassen hat, dass es entfernt werden sollte.

Wesentliche Änderungen

- Streichung des Themas „GMO Management“

Gründe

- Research und erste Stakeholder-Rückmeldungen deuten darauf hin, dass:
 - das Interesse der Nutzer an Angaben zu GMO nachgelassen hat,
 - das GMO-Management als eine relativ unkomplizierte Frage der Marktsegmentierung betrachtet wird, da die GMO-Vorschriften in den letzten Jahren stabil waren und weltweit fest etabliert sind
 - sich die potenziellen Auswirkungen von GMO-bezogenen Risiken und Chancen auf die Zukunftsaussichten von Unternehmen aufgrund einer neutraleren Haltung der Verbraucher und der regulatorischen Stabilität verringert hat

e) Metriken und technische Protokolle



Umwelt- und soziale Auswirkungen der Lieferkette für Inhaltsstoffe

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Environmental & Social Impacts of Ingredient Supply Chain	(1) Percentage of agricultural products sourced that are certified to a third-party environmental or social standard, and (2) percentages by standard	Quantitative	Percentage (%) by cost	FB-AG-430a.1
	Suppliers' social and environmental responsibility audit (1) non-conformance rate and (2) associated corrective action rate for (a) major and (b) minor non-conformances	Quantitative	Rate	FB-AG-430a.2
	Discussion of strategy to manage environmental and social risks arising from contract growing and commodity sourcing	Discussion and Analysis	n/a	FB-AG-430a.3

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

Wesentliche Änderungen

- Ersatz des Themas „Environmental & Social Impacts of Ingredient Supply Chain“ und „Ingredient Sourcing“ durch:
 - Umweltbezogenes Lieferkettenmanagement, wonach ein Unternehmen Angaben darüber macht, wie es mit Risiken und Chancen umgeht, die sich aus natur- und klimabezogenen Auswirkungen und Abhängigkeiten bei der Beschaffung landwirtschaftlicher Erzeugnisse ergeben
 - Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement, wonach ein Unternehmen Angaben darüber macht, wie es Lieferanten in Bezug auf soziale Themen wie Arbeitspraktiken, Menschenrechte, Ethik, Korruption und Auswirkungen auf lokale Gemeinschaften, einschließlich indigener Völker, überprüft, überwacht und mit ihnen in Dialog tritt.

e) Metriken und technische Protokolle



Beschaffung von Zutaten

TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Ingredient Sourcing	Identification of principal crops and description of risks and opportunities presented by climate change	Discussion and Analysis	n/a	FB-AG-440a.1
	Percentage of agricultural products sourced from regions with High or Extremely High Baseline Water Stress	Quantitative	Percentage (%) by cost	FB-AG-440a.2

Stakeholder-Feedback bisher:
Grundsätzlich wird den Vorschlägen zugestimmt.

Wesentliche Änderungen

- Ersatz des Themas „Environmental & Social Impacts of Ingredient Supply Chain“ und „Ingredient Sourcing“ durch:
 - Umweltbezogenes Lieferkettenmanagement, wonach ein Unternehmen Angaben darüber macht, wie es mit Risiken und Chancen umgeht, die sich aus natur- und klimabezogenen Auswirkungen und Abhängigkeiten bei der Beschaffung landwirtschaftlicher Erzeugnisse ergeben
 - Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement, wonach ein Unternehmen Angaben darüber macht, wie es Lieferanten in Bezug auf soziale Themen wie Arbeitspraktiken, Menschenrechte, Ethik, Korruption und Auswirkungen auf lokale Gemeinschaften, einschließlich indigener Völker, überprüft, überwacht und mit ihnen in Dialog tritt.

e) Metriken und technische Protokolle

Umweltbezogenes Lieferkettenmanagement



TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
<u>Environmental Supply Chain Management</u>	<u>Percentages of sourced agricultural products determined to be deforestation- or conversion-free, including any targets set to monitor progress</u>		<u>Percentage (%) by weight</u>	<u>FB-AG-430c.1</u>
	<u>Priority sourced agricultural products that are sensitive to nature- and climate-related physical risks in the supply chain</u>		<u>n/a</u>	<u>FB-AG-430c.2</u>
	<u>Description of strategies to manage environmental resources and implement sustainable agriculture practices in the supply chain</u>		<u>n/a</u>	<u>FB-AG-430c.3</u>

Stakeholder-Feedback bisher:
Abgrenzung der Kennzahl 430c.2 könnte schwierig sein (siehe nächste Folie)

e) Metriken und technische Protokolle



Umweltbezogenes Lieferkettenmanagement

Wesentliche Änderungen

- Aufteilung der bisherigen Vorschriften zum bisherigen Lieferkettenmanagement sowie „Ingredient Sourcing“; neu: umweltbezogenes Lieferkettenmanagement und sozialbezogenes Lieferkettenmanagement → hier folgende drei Kennzahlen:
 - FB-AG-430c.1 Prozentsätze der bezogenen landwirtschaftlichen Erzeugnisse, die als frei von Entwaldung oder Umwandlung eingestuft wurden, einschließlich etwaiger Zielvorgaben zur Überwachung der Fortschritte;
 - FB-AG-430c.2 Vorrangig bezogene landwirtschaftliche Erzeugnisse, die in der Lieferkette anfällig für natur- und klimabedingte physische Risiken sind; und
 - FB-AG-430c.3 Beschreibung von Strategien zum Management von Umweltressourcen und zur Umsetzung nachhaltiger landwirtschaftlicher Praktiken in der Lieferkette

Stakeholder-Feedback bisher:
Abgrenzung der Regionen könnte schwierig sein und unbeabsichtigte Folgen haben, wenn diese Gebiete dann negativ beurteilt werden.

Gründe

- Klare Abgrenzung von umwelt- und sozialbezogenem Lieferkettenmanagement für ein besseres Verständnis
- Stärkung der Interoperabilität mit GRI 13: “Agriculture, Aquaculture and Fishing Sectors 2022”
- Angleichung an die TNFD-Empfehlungen
- Angleichung an ESRS E4-5, wonach ein Unternehmen relevante Kennzahlen offenlegen muss, wenn es feststellt, dass es zu den Einflussfaktoren für Landnutzungsänderungen, wie beispielsweise Entwaldung, beiträgt.

e) Metriken und technische Protokolle

Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement



TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
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>		n/a	<u>FB-AG-430d.1</u>
	<u>Percentages of sourced agricultural products certified to internationally recognised standards that trace the path of products through the supply chain</u>		<u>Percentage (%) by weight</u>	<u>FB-AG-430d.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-AG-430d.3</u>

Stakeholder-Feedback bisher: Detailgrad der Kennzahl 430d.3 scheint sehr hoch zu sein (siehe nächste Folie)
Außerdem erfolgt der Hinweis, dass nicht jedes Agrarprodukt anfällig für soziale Thematiken ist. Es stellt sich die Frage, was ein „international anerkannter Standard ist“.

e) Metriken und technische Protokolle



Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement

Wesentliche Änderungen

- Aufteilung der bisherigen Vorschriften zum bisherigen Lieferkettenmanagement sowie „Ingredient Sourcing“; neu: umweltbezogenes Lieferkettenmanagement und sozialbezogenes Lieferkettenmanagement → hier folgende drei Kennzahlen:
 - FB-AG-430d.1 Prozesse, Kontrollen und Verfahren zur Steuerung der Arbeitsbedingungen und der Auswirkungen auf lokale Gemeinschaften in der Lieferkette, einschließlich der Sorgfaltspflicht im Bereich der Menschenrechte;
 - FB-AG-430d.2 Prozentsätze der bezogenen landwirtschaftlichen Erzeugnisse, die nach international anerkannten Standards zertifiziert sind, die den Weg der Produkte durch die Lieferkette nachverfolgen
 - (iii) FB-AG-430.d.3 Prozentsatz der Lieferanten mit hohem Risiko, die in den letzten drei Jahren einer unabhängigen Prüfung oder Verifizierung durch Dritte unterzogen wurden, mit Beschreibung der Nichtkonformitäten und Korrekturmaßnahmen.

Gründe

- Klare Abgrenzung von umwelt- und sozialbezogenem Lieferkettenmanagement für ein besseres Verständnis
- Stärkung der Interoperabilität mit GRI 13: “Agriculture, Aquaculture and Fishing Sectors 2022”
- Angleichung an die Offenlegungspflichten der ESRS, insbesondere S2 und S3, wonach ein Unternehmen Informationen über seine Richtlinien, Verfahren zur Einbindung, Abhilfemaßnahmen und Kanäle sowie Ziele in Bezug auf die Auswirkungen auf die Arbeitnehmer in seiner Wertschöpfungskette und auf die von den Aktivitäten seiner Wertschöpfungskette betroffenen Gemeinschaften offenlegen muss.

Stakeholder-Feedback bisher:
Beschreibung der Nicht-Konformität und Korrekturmaßnahmen scheint sehr detailliert und sehr aufwendig in der Datenerhebung

f) Umwelt- und Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement



Konsultationsfragen

Stimmen Sie zu, dass die in den Offenlegungsthemen „Umweltbezogenes Lieferkettenmanagement“ und „Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement“ vorgeschlagenen Kennzahlen eine kosteneffiziente Offenlegung der Informationen unterstützen würden, die primäre Nutzer über nachhaltigkeitsbezogene Risiken und Chancen in der Lieferkette benötigen (beispielsweise in Bezug auf Bodengesundheit und Wasserknappheit)?

Falls nicht, welche Änderungen würden Sie vorschlagen und warum?

**Stakeholder-Feedback
bisher:**
Grundsätzlich wird den
Vorschlägen zugestimmt.

f) Umwelt- und Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement



Umwelt- und sozialbezogenes Lieferkettenmanagement

- **Umweltbezogenes Lieferkettenmanagement:**
 - FB-AG-430c.1 Prozentsätze der bezogenen landwirtschaftlichen Erzeugnisse, die als frei von Entwaldung oder Umwandlung eingestuft wurden, einschließlich etwaiger Zielvorgaben zur Überwachung der Fortschritte;
 - FB-AG-430c.2 Vorrangig bezogene landwirtschaftliche Erzeugnisse, die in der Lieferkette anfällig für natur- und klimabedingte physische Risiken sind; und
 - FB-AG-430c.3 Beschreibung von Strategien zum Management von Umweltressourcen und zur Umsetzung nachhaltiger landwirtschaftlicher Praktiken in der Lieferkette
- **Sozialbezogenes Lieferkettenmanagement:**
 - FB-AG-430d.1 Prozesse, Kontrollen und Verfahren zur Steuerung der Arbeitsbedingungen und der Auswirkungen auf lokale Gemeinschaften in der Lieferkette, einschließlich der Sorgfaltspflicht im Bereich der Menschenrechte;
 - FB-AG-430d.2 Prozentsätze der bezogenen landwirtschaftlichen Erzeugnisse, die nach international anerkannten Standards zertifiziert sind, die den Weg der Produkte durch die Lieferkette nachverfolgen
 - (iii) FB-AG-430.d.3 Prozentsatz der Lieferanten mit hohem Risiko, die in den letzten drei Jahren einer unabhängigen Prüfung oder Verifizierung durch Dritte unterzogen wurden, mit Beschreibung der Nichtkonformitäten und Korrekturmaßnahmen.

g) Internationale Anwendbarkeit der SASB-Standards



Konsultationsfragen

Stimmen Sie zu, dass die Vorschläge die internationale Anwendbarkeit des SASB-Standards „Agricultural Products“ verbessern und dazu führen würden, dass Unternehmen der Branche unabhängig von ihrem Rechtsraum entscheidungsrelevante Informationen offenlegen?

Warum bzw. warum nicht?

**Stakeholder-Feedback
bisher:**
Grundsätzlich trifft dies
zu.

h) Interoperabilität



Konsultationsfragen

Stimmen Sie zu, dass die vorgeschlagenen Änderungen die Interoperabilität des SASB-Standards „Agricultural Products“ sowie dessen Angleichung an andere nachhaltigkeitsbezogene Standards oder Rahmenwerke verbessern würden?

Warum bzw. warum nicht?

(Beachten Sie, dass der ISSB darauf ausgerichtet ist, Investoren wesentliche Informationen über die Auswirkungen nachhaltigkeitsbezogener Risiken und Chancen auf die Zukunftsaussichten eines Unternehmens bereitzustellen.)

**Stakeholder-Feedback
bisher:**
Grundsätzlich wird dem
zugestimmt.

i) Proportionalitätsmechanismen



Konsultationsfragen

Gibt es im SASB-Standard „Agricultural Products“ vorgeschlagene Kennzahlen, bei denen die Einbeziehung spezifischer Proportionalitätsmechanismen, wie sie in den Absätzen BC47–BC48 der „Basis for Conclusions“ beschrieben sind, von Vorteil wäre?

Falls ja, geben Sie bitte an, bei welchen Kennzahlen Ihrer Meinung nach die Einführung solcher Mechanismen von Vorteil wäre und begründen Sie dies.

Stakeholder-Feedback bisher:

Es wurden keine Kennzahlen identifiziert. Es ist fraglich, weshalb nur einzelne Kennzahlen herausgestellt werden sollten. Eventuell wäre ein allgemeiner Hinweis auf die Proportionalitätsmechanismen hilfreicher (analog zum vorgeschlagenen Hinweis auf die Wesentlichkeit).

i) Proportionalitätsmechanismen



BC47 und BC48

Proportionality mechanisms

BC47 When the ISSB issued IFRS S1 and IFRS S2, it introduced the concept of 'all reasonable and supportable information that is available to the entity at the reporting date without undue cost or effort'. The ISSB considered that, by introducing this concept, entities that would otherwise be unable to comply with particular requirements in IFRS Sustainability Disclosure Standards would be able to do so. (See paragraphs BC10–BC17 and BC56–BC58 of the *Basis for Conclusions on IFRS S1* General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information for more information.) The ISSB applied this concept in relation to particular aspects of IFRS S1 and IFRS S2 that involve a high level of judgement or uncertainty. For example, IFRS S1 and IFRS S2 introduced this concept regarding:

- (a) identifying sustainability-related risks and opportunities that could reasonably be expected to affect an entity's prospects (see paragraph B6(a) of IFRS S1);
- (b) determining the scope of the entity's value chain, including its breadth and composition, in relation to each of those sustainability-related risks and opportunities (see paragraph B6(b) of IFRS S1);
- (c) measuring Scope 3 greenhouse gas emissions (see paragraph B39 of IFRS S2); and
- (d) providing information about particular climate-related cross-industry metrics (see paragraph 30 of IFRS S2).

BC48 When an entity applying IFRS Sustainability Disclosure Standards provides disclosures with reference to the SASB Standards, this concept will apply when relevant. For example, in making determinations in relation to an entity's value chain, an entity would use 'all reasonable and supportable information that is available to the entity at the reporting date without undue cost or effort'. In other circumstances this concept is not applicable in relation to the SASB Standards.

„Sämtliche angemessenen und belegbaren Informationen, die dem Unternehmen zum Bilanzstichtag ohne unverhältnismäßigen Aufwand oder Kosten zur Verfügung stehen“