

# Die nichtfinanzielle Berichterstattung

## Berichtspflichten und -inhalte

- ▶ Problemfelder und Lösungsansätze
- ▶ Gestaltungsoptionen und Praxisbeispiele
- ▶ QR-Codes zu nichtfinanziellen Berichten

Von  
Univ.-Prof. Dr. Karina Sopp,  
Mag. (FH) Josef Baumüller und  
M. Sc. Oliver Scheid

1. Auflage

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>Literatur- und Quellenverzeichnis</b>	<b>XVII</b>
<b>Verzeichnis der herangezogenen Unternehmensberichte</b>	<b>XXXV</b>
<b>I. EU-rechtliche Entwicklung und nationaler Umsetzungsprozess</b>	<b>1</b>
<hr/>	
1. Nachhaltigkeit als „CSR“ in der EU	1
2. Sustainable Finance und Green New Deal als Zukunftsperspektiven	9
3. Richtlinie 2014/95/EU (CSR-Richtlinie)	14
4. Leitlinien der EU-Kommission zur nichtfinanziellen Berichterstattung	20
5. Das European Corporate Reporting Lab @ EFRAG	26
6. Umsetzung der nichtfinanziellen Berichterstattung in Deutschland	29
6.1 Transformationsprozess des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes (CSR-RUG)	29
6.2 Kodifizierte und nichtkodifizierte Grundsätze ordnungsmäßiger nichtfinanzieller Berichterstattung	34
6.3 Nationale Akteure und Verlautbarungen (DRSC, IDW)	39
<b>II. Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b HGB)</b>	<b>43</b>
<hr/>	
1. Abgrenzung der berichtspflichtigen Unternehmen	43
2. Formale Berichterstattungsalternativen	48
2.1 Gesonderter Abschnitt im Lagebericht	48
2.2 (Gesamthafte) Integration in den Lagebericht	50
2.3 Erstellung eines gesonderten nichtfinanziellen Berichts	52
3. Befreiungsbestimmungen	60
	VII

<b>III. Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung (§ 289c HGB)</b>	<b>65</b>
<hr/>	
1. Überblick	65
2. Generalnorm für die Berichterstattung	67
2.1 Einführung	67
2.2 Auswirkungen	70
2.3 Nichtfinanzielle Risiken	74
2.4 Wesentliche Informationen	82
2.4.1 Weitere Konkretisierung des Wesentlichkeitsgrundsatzes	82
2.4.2 Prozessuale Vorgaben zur Durchführung einer Wesentlichkeitsanalyse	89
2.4.3 Erweiterung des Wesentlichkeitsbegriffs	95
2.5 Stakeholder	97
2.6 Berichtsgrenzen	105
3. Mindestaspekte	109
4. Mindestangaben	116
4.1 Überblick und Zusammenhänge	116
4.2 Beschreibung des Geschäftsmodells	118
4.3 Angabe der Konzepte einschließlich der Due-Diligence-Prozesse	125
4.4 Angabe der Ergebnisse der Konzepte	137
4.5 Angaben zu den wesentlichen Risiken	142
4.5.1 Konkretisierung der Berichtsgrenzen für die nichtfinanzielle Risikoberichterstattung	142
4.5.2 Angaben im Rahmen der nichtfinanziellen Risikoberichterstattung	146
4.6 Angabe der bedeutsamsten nichtfinanziellen Leistungsindikatoren	154
4.7 Hinweise auf im Jahresabschluss ausgewiesene Beträge	162
4.8 Comply-or-Explain	167
5. Ausblick	169
5.1 Neue Angabepflichten aufgrund der Taxonomie-VO	169
5.2 Neue Angabepflichten aufgrund der Offenlegungs-VO	173
<b>IV. Nutzung von Rahmenwerken (§ 289d HGB)</b>	<b>176</b>
<hr/>	
1. Zielsetzungen der Nutzung von Rahmenwerken	176
2. Optionen zur Nutzung von Rahmenwerken	177
3. Erklärung zur Nutzung von Rahmenwerken	179
4. Nutzbare Rahmenwerke	182

4.1 Allgemeine Abgrenzung	182
4.2 Praxisrelevanz der Rahmenwerke	184
4.3 Gegenüberstellung der Rahmenwerke	185
<b>V. Weglassen nachteiliger Angaben (§ 289e HGB)</b>	<b>199</b>
1. Regelungsinhalt und -zwecksetzung	199
2. Die Voraussetzungen zur Anwendung der Schutzklausel im Einzelnen	201
3. Verhältnis zu weiteren Schutzklauseln	205
<b>VI. Besondere Anforderungen an die nichtfinanzielle Konzernklärung (§§ 315b und 315c HGB)</b>	<b>206</b>
1. Abgrenzung der berichtspflichtigen Konzerne	206
2. Formale Berichterstattungsalternativen	208
2.1 Nichtfinanzielle Konzernklärung vs. nichtfinanzieller Konzernbericht	208
2.2 Zusammengefasste nichtfinanzielle Berichterstattung	209
3. Befreiungsbestimmungen	214
4. Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung	215
<b>VII. Aufstellung, Offenlegung und Veröffentlichung</b>	<b>218</b>
<b>VIII. Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung</b>	<b>226</b>
1. Prüfung durch den Aufsichtsrat	226
2. Mindest-Prüfungshandlungen durch den Abschlussprüfer	232
2.1 Vollständigkeitsprüfung	232
2.2 „Kritisches Lesen“	237
2.3 Berichterstattung	238
3. Freiwillige inhaltliche Prüfung durch externe Dienstleister	242
4. Zusammenfassung	250
5. Enforcement der nichtfinanziellen Berichterstattung	251

<b>IX. Sanktionsbestimmungen</b>	<b>258</b>
<b>X. Entwicklungsperspektiven für die nichtfinanzielle Berichterstattung</b>	<b>261</b>
1. Initiativen ausgewählter Institutionen in puncto erweiterter Orientierungspunkte für die nichtfinanzielle Berichterstattung	261
2. Überarbeitung der CSR-Richtlinie	266
3. Abschließende Thesen zur Weiterentwicklung der nichtfinanziellen Berichterstattung	270
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>277</b>