

Inhaltsverzeichnis

Der Autor V

Vorwort VII

Abkürzungsverzeichnis XIX

1. Problemstellung und Aktualität des Themas, Begriff des nachhaltigen Wirtschaftens sowie Standards und Leitlinien für Nachhaltigkeit und die hierauf bezogene Berichterstattung 1

1.1 Aktualität des Themas Nachhaltigkeitsberichterstattung und der Prüfung, auch für deutsche Unternehmen 1

1.2 Begriff der Nachhaltigkeit und die im Laufe der letzten Jahre gestiegene Bedeutung 3

1.3 Nachhaltigkeitsberichterstattung und verschiedene Standards und Leitlinien 5

1.3.1 Grundlegendes zu den Standards und Leitlinien der Nachhaltigkeitsberichterstattung .. 5

1.3.2 Global Compact der Vereinten Nationen (UNGC) 7

1.3.2.1 Zur UNGC und seinen Prinzipien 7

1.3.2.2 Fortschrittsberichte (COP) als Informationsinstrument 8

1.3.2.3 Aspekte für eine nachhaltige Entwicklung aus der Agenda 2030 der Vereinten Nationen (UN): Die globalen Nachhaltigkeitsziele (Sustainable Development Goals, SDGs) 9

1.3.2.4 Der SDG-Kompass 17

1.3.3 Richtlinien und Grundsätze des „Global Reporting Initiative“ (GRI) 18

1.3.4 Der Deutsche Nachhaltigkeitskodex (DNK) 26

1.3.5 Standards des ISSB und Europäische Standards 29

1.3.5.1 Das ISSB und seine Standards 29

1.3.5.2 Die Europäischen Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESRS) 32

2. Europäischer Einfluss auf das Recht der Rechnungslegung und der Abschlussprüfung in Deutschland 37

2.1 Grundlegendes zum europäischen Einfluss auf das Recht der Rechnungslegung und der Abschlussprüfung in Deutschland 37

2.2 Europarecht und Rechnungslegung in Deutschland – ein erster Überblick 38

2.3 Europarecht und Abschlussprüfung in Deutschland – ein erster Überblick 43

2.4 Europarecht und nichtfinanzielle Berichterstattung in Deutschland 44

2.4.1 Zur Berichterstattung der Unternehmen über nichtfinanzielle Aspekte – die zeitliche Entwicklung innerhalb der Europäischen Union, beginnend mit der EU-Richtlinie 2014/95/EU 44

2.4.2 Zur bisherigen Berichterstattung der Unternehmen über nichtfinanzielle Aspekte – die Umsetzung der EU-Richtlinie 2014/95/EU in die handelsrechtliche Rechnungslegung deutscher Unternehmen 49

2.4.2.1 Grundlegendes zu den Neuerungen des HGB durch das CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz für die betroffenen Unternehmen in Deutschland 49

2.4.2.2 Die Neuerungen des HGB durch das CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz für den Jahresabschluss bzw. den zugehörigen Lagebericht der betroffenen (deutschen) Unternehmen 50

- 3. Die aktuelle Entwicklung des Europarechts durch die Regelungen der Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) und die Folgen für die nichtfinanzielle Berichterstattung in Deutschland** 68
 - 3.1 Die Einordnung der europäischen Regelungen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung in den Gesamtzusammenhang 68
 - 3.2 Vorbemerkung zur Notwendigkeit einer Berichterstattung über Nachhaltigkeitsaspekte durch Unternehmen als wesentliche Beteiligte. 74

- 4. Aktuelle Themen der Nachhaltigkeitsberichterstattung nach der nunmehr vorliegenden EU-Richtlinie 2013/34/EU, zuletzt geändert durch die EU-Richtlinie 2022/2464 (CSRD)** 87
 - 4.1 Vorbemerkung zur Nachhaltigkeitsberichterstattung deutscher Unternehmen 87
 - 4.2 Anwendungsbereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung 87
 - 4.2.1 Nachhaltigkeitsberichterstattung und Konsolidierte Nachhaltigkeitsberichterstattung für große Unternehmen von öffentlichem Interesse 87
 - 4.2.2 Relevanz für Emittenten mit Sitz in Drittländern 91
 - 4.2.3 Pflicht zur Berichterstattung über nichtfinanzielle Informationen von Tochterunternehmen 91
 - 4.2.4 Besondere Bedeutung von Kreditinstituten und Versicherungsunternehmen 93
 - 4.3 Die grundlegenden Anforderungen an die von Unternehmen zu berichtenden Nachhaltigkeitsaspekte 96
 - 4.3.1 Zum Begriff „Nachhaltigkeitsaspekte“ 96
 - 4.3.2 Zeitbezug der Nachhaltigkeitsinformationen 100
 - 4.3.3 Abgrenzung bestehender Berichtspflichten und nichtbestehender Berichtspflichten ... 101
 - 4.3.4 Angaben zu den Rahmenwerken der Berichterstattung 102
 - 4.4 Notwendigkeit der Entwicklung verbindlicher gemeinsamer Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung und Hinweise zu den Institutionen 103
 - 4.5 Veröffentlichung in einem elektronischen Berichtsformat 118
 - 4.6 Verantwortungen bei der Nachhaltigkeitsberichterstattung 123
 - 4.7 Durchsetzung der Anforderungen an die Unternehmensberichterstattung durch Unternehmen von öffentlichem Interesse. 123

- 5. Die Inhalte der Nachhaltigkeitsberichterstattung der innerhalb der Europäischen Union tätigen Unternehmen** 127
 - 5.1 Zum Grundaufbau der Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung 127
 - 5.2 Grundlegende Angabepflichten der ESRS 129
 - 5.2.1 Berichterstattungsbereiche der ESRS 129
 - 5.2.2 Qualitative Merkmale von Informationen 130
 - 5.2.2.1 Übersicht über qualitative Merkmale von Informationen 130
 - 5.2.2.2 Der Grundsatz der doppelten Wesentlichkeit 134
 - 5.2.2.3 Bei der Bewertung der Wesentlichkeit zu berücksichtigende Nachhaltigkeitsaspekte 137
 - 5.2.2.4 Wesentlichkeit der Auswirkungen 138
 - 5.2.2.5 Finanzielle Wesentlichkeit 139
 - 5.2.3 Informationen vom berichterstattenden Unternehmen und zur Wertschöpfungskette .. 141
 - 5.2.4 Zeithorizonte der Angabepflichten 141
 - 5.2.5 Darstellung von Nachhaltigkeitsinformationen und Vergleichsinformationen. 142

5.2.6	Aufbau der Nachhaltigkeitserklärung	143
5.2.7	Verknüpfungen mit anderen Teilen der Unternehmensberichterstattung und damit verbundenen Informationen	145
5.3	Die allgemeinen Angaben nach ESRS 2	147
5.3.1	Ziel des ESRS 2 (Allgemeine Angaben)	147
5.3.2	Grundlagen für die Erstellung (Basis for preparation/BP)	148
5.3.2.1	Angabepflicht BP-1 (Allgemeine Grundlagen für die Erstellung der Nachhaltigkeitserklärungen)	148
5.3.2.2	Angabepflicht BP-2 (Angaben im Zusammenhang mit spezifischen Umständen)	149
5.3.3	Governance (GOV)	149
5.3.3.1	Vorbemerkung zu den Angabepflichten im Bereich „Governance“	149
5.3.3.2	Angabepflicht GOV-1 (Die Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane)	149
5.3.3.3	Angabepflicht GOV-2 (Informationen und Nachhaltigkeitsaspekte, mit denen sich die Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane des Unternehmens befassen)	151
5.3.3.4	Angabepflicht GOV-3 (Einbeziehung der nachhaltigkeitsbezogenen Leistung in Anreizsysteme)	152
5.3.3.5	Angabepflicht GOV-4 (Erklärung zur Sorgfaltspflicht)	152
5.3.3.6	Angabepflicht GOV-5 (Risikomanagement und interne Kontrollen der Nachhaltigkeitsberichterstattung)	153
5.3.4	Strategie (Strategy and business model/SBM)	154
5.3.4.1	Vorbemerkung zu den Angabepflichten im Bereich „Strategie“	154
5.3.4.2	Angabepflicht SBM-1 (Strategie, Geschäftsmodell und Wertschöpfungskette) ..	154
5.3.4.3	Angabepflicht SBM-2 (Interessen und Standpunkte der Interessenträger)	154
5.3.4.4	Angabepflicht SBM-3 (Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell)	155
5.3.5	Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen (Impact, risk and opportunity management/IRO)	155
5.3.5.1	Vorbemerkung zu den Angabepflichten im Bereich „Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen“ – Angaben zum Verfahren zur Bewertung der Wesentlichkeit	155
5.3.5.2	Angabepflicht IRO-1 (Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen)	156
5.3.5.3	Angabepflicht IRO-2 (In ESRS enthaltene von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckte Angabepflichten)	156
5.3.5.4	Vorbemerkung zu den Mindestangabepflichten zu Strategien und Maßnahmen (Minimum disclosure requirement on policies and actions/ MDR-P resp. MDR-A)	156
5.3.5.5	Mindestangabepflicht – Strategien MDR-P – Strategien zum Umgang mit wesentlichen Nachhaltigkeitsaspekten	157
5.3.5.6	Mindestangabepflicht – Maßnahmen MDR-A – Maßnahmen und Mittel in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte	158
5.3.6	Parameter und Ziele (Minimum disclosure requirement on Metrics and targets/ MDR-M resp. MDR-T)	159
5.3.6.1	Vorbemerkung zu den Mindestangabepflichten zu Parametern und Zielen	159

5.3.6.2	Mindestangabepflicht – Parameter MDR-M – Parameter in Bezug auf wesentliche Nachhaltigkeitsaspekte.....	159
5.3.6.3	Mindestangabepflicht – Ziele MDR-T – Nachverfolgung der Wirksamkeit von Strategien und Maßnahmen durch Zielvorgaben.....	159
5.4	Die Angabepflichten zum Klimaschutz nach ESRS E1.....	160
5.4.1	Ziel des ESRS E1 (Klimaschutz).....	160
5.4.2	Konkretisierung der Angabepflichten nach ESRS E1.....	161
5.4.2.1	Angabepflichten für den Bereich Governance.....	161
5.4.2.2	Angabepflichten für den Bereich Strategie.....	161
5.4.2.3	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen.....	162
5.4.2.4	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele.....	163
5.5	Die Angabepflichten zur Umweltverschmutzung nach ESRS E2.....	167
5.5.1	Ziel des ESRS E2 (Umweltverschmutzung).....	167
5.5.2	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen.....	168
5.5.2.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 (Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung).....	168
5.5.2.2	Angabepflicht E2-1 (Strategien im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung).....	168
5.5.2.3	Angabepflicht E2-2 (Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung).....	169
5.5.3	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele.....	169
5.5.3.1	Angabepflicht E2-3 (Ziele im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung).....	169
5.5.3.2	Angabepflicht E2-4 (Luft-, Wasser- und Bodenverschmutzung).....	169
5.5.3.3	Angabepflicht E2-5 (Besorgniserregende Stoffe und besonders besorgniserregende Stoffe).....	169
5.5.3.4	Angabepflicht E2-6 (Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Umweltverschmutzung).....	170
5.6	Die Angabepflichten zu Wasser- und Meeresressourcen nach ESRS E3.....	170
5.6.1	Ziel des ESRS E3 (Wasser- und Meeresressourcen).....	170
5.6.2	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen.....	171
5.6.2.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 (Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen).....	171
5.6.2.2	Angabepflicht E3-1 (Strategien im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen).....	172
5.6.2.3	Angabepflicht E3-2 (Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen).....	172
5.6.3	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele.....	172
5.6.3.1	Angabepflicht E3-3 (Ziele im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen).....	172
5.6.3.2	Angabepflicht E3-4 (Wasserverbrauch).....	173

	5.6.3.3	Angabepflicht E3-5 (Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Wasser- und Meeresressourcen) .	173
5.7		Die Angabepflichten zu biologischer Vielfalt und Ökosystemen nach ESRS E4.	174
	5.7.1	Ziel des ESRS E4 (Biologische Vielfalt und Ökosysteme).....	174
	5.7.2	Angabepflichten für den Bereich Strategie.....	175
	5.7.2.1	Angabepflicht E4-1 (Übergangsplan und Berücksichtigung von biologischer Vielfalt und Ökosystemen in Strategie und Geschäftsmodell)	175
	5.7.2.2	Angabepflicht SBM 3 (Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell)	175
	5.7.3	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen.....	176
	5.7.3.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 (Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken, Abhängigkeiten und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen)	176
	5.7.3.2	Angabepflicht E4-2 (Strategien im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen)	177
	5.7.3.3	Angabepflicht E4-3 (Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen)	177
	5.7.4	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele.....	178
	5.7.4.1	Angabepflicht E4-4 (Ziele im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen)	178
	5.7.4.2	Angabepflicht E4-5 (Auswirkungsparameter im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemveränderungen)	178
	5.7.4.3	Angabepflicht E4-6 (Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit biologischer Vielfalt und Ökosystemen)	179
5.8		Die Angabepflichten zur Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft nach ESRS E5.....	179
	5.8.1	Ziel des ESRS E5 (Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft).....	179
	5.8.2	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen.....	180
	5.8.2.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit dem ESRS 2 IRO-1 (Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft)	180
	5.8.2.2	Angabepflicht E5-1 (Strategien im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft)	180
	5.8.2.3	Angabepflicht E5-2 (Maßnahmen und Mittel im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft).....	181
	5.8.3	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele.....	181
	5.8.3.1	Angabepflicht E5-3 (Ziele im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft)	181
	5.8.3.2	Angabepflicht E5-4 (Ressourcenzuflüsse)	181
	5.8.3.3	Angabepflicht E5-5 (Ressourcenabflüsse)	182
	5.8.3.4	Angabepflicht E5-6 (Erwartete finanzielle Auswirkungen durch wesentliche Risiken und Chancen im Zusammenhang mit Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft)	182

5.9	Die Angabepflichten zur eigenen Belegschaft nach ESRS S1	182
5.9.1	Ziel des ESRS S1 (Eigene Belegschaft)	182
5.9.2	Angabepflichten für den Bereich Strategie	185
5.9.2.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 (Interessen und Standpunkte der Interessenträger)	185
5.9.2.2	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell)	185
5.9.2.3	Ausgewählte Faktoren, die das Unternehmen bei der Einhaltung von ESRS 2 SBM-2 und ESRS 2 SBM-3 zu berücksichtigen hat	186
5.9.3	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	187
5.9.3.1	Angabepflicht S1-1 (Strategien im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft)	187
5.9.3.2	Angabepflicht S1-2 (Verfahren zur Einbeziehung eigener Arbeitskräfte und von Arbeitnehmervertretern in Bezug auf Auswirkungen)	189
5.9.3.3	Angabepflicht S1-3 (Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die eigene Arbeitskräfte Bedenken äußern können)	189
5.9.3.4	Angabepflicht S1-4 (Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit der eigenen Belegschaft sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze)	189
5.9.4	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele	191
5.9.4.1	Angabepflicht S1-5 (Ziele im Zusammenhang mit der Bewältigung wesentlicher negativer Auswirkungen, der Förderung positiver Auswirkungen und dem Umgang mit wesentlichen Risiken und Chancen) ...	191
5.9.4.2	Angabepflicht S1-6 (Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens)	193
5.9.4.3	Angabepflicht S1-7 (Merkmale der nicht angestellten Beschäftigten in der eigenen Belegschaft des Unternehmens)	196
5.9.4.4	Angabepflicht S1-8 (Tarifvertragliche Abdeckung und sozialer Dialog)	197
5.9.4.5	Angabepflicht S1-9 (Diversitätsparameter)	197
5.9.4.6	Angabepflicht S1-10 (Angemessene Entlohnung)	198
5.9.4.7	Angabepflicht S1-11 (Sozialschutz)	198
5.9.4.8	Angabepflicht S1-12 (Menschen mit Behinderungen)	199
5.9.4.9	Angabepflicht S1-13 (Parameter für Schulungen und Kompetenzentwicklung)	199
5.9.4.10	Angabepflicht S1-14 (Parameter für Gesundheitsschutz und Sicherheit) ...	200
5.9.4.11	Angabepflicht S1-15 (Parameter für die Vereinbarkeit von Berufs- und Privatleben)	201
5.9.4.12	Angabepflicht S1-16 (Vergütungsparameter (Verdienstunterschiede und Gesamtvergütung)	202
5.9.4.13	Angabepflicht S1-17 (Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen im Zusammenhang mit Menschenrechten)	202
5.10	Die Angabepflichten zur eigenen Belegschaft nach ESRS S2	203
5.10.1	Ziel des ESRS S2 (Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette)	203
5.10.2	Angabepflichten für den Bereich Strategie	205

5.10.2.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 (Interessen und Standpunkte der Interessenträger).....	205
5.10.2.2	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell)	205
5.10.3	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	207
5.10.3.1	Angabepflicht S2-1 (Strategien im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette)	207
5.10.3.2	Angabepflicht S2-2 (Verfahren zur Einbeziehung der Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette in Bezug auf Auswirkungen)	208
5.10.3.3	Angabepflicht S2-3 (Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die die Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette Bedenken äußern können)	209
5.10.3.4	Angabepflicht S2-4 (Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Arbeitskräften in der Wertschöpfungskette sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze)	210
5.10.4	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele	212
5.11	Die Angabepflichten zur eigenen Belegschaft nach ESRS S3	212
5.11.1	Ziel des ESRS S3 (Betroffene Gemeinschaften)	212
5.11.2	Angabepflichten für den Bereich Strategie	214
5.11.2.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 (Interessen und Standpunkte der Interessenträger).....	214
5.11.2.2	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell)	214
5.11.3	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen.....	216
5.11.3.1	Angabepflicht S3-1 (Strategien im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften).....	216
5.11.3.2	Angabepflicht S3-2 (Verfahren zur Einbeziehung betroffener Gemeinschaften in Bezug auf Auswirkungen).....	216
5.11.3.3	Angabepflicht S3-3 (Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die betroffene Gemeinschaften Bedenken äußern können).....	218
5.11.3.4	Angabepflicht S3-4 (Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf betroffene Gemeinschaften und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit betroffenen Gemeinschaften sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen)	219
5.11.4	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele	220
5.12	Die Angabepflichten zu Verbrauchern und Endnutzern nach ESRS S4.	221
5.12.1	Ziel des ESRS S4 (Verbraucher und Endnutzer).....	221
5.12.2	Angabepflichten für den Bereich Strategie	222
5.12.2.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-2 (Interessen und Standpunkte der Interessenträger).....	222

5.12.2.2	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 SBM-3 (Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chancen und ihr Zusammenspiel mit Strategie und Geschäftsmodell)	223
5.12.3	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	225
5.12.3.1	Angabepflicht S4-1 (Strategien im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern)	225
5.12.3.2	Angabepflicht S4-2 (Verfahren zur Einbeziehung von Verbrauchern und Endnutzern in Bezug auf Auswirkungen)	225
5.12.3.3	Angabepflicht S4-3 (Verfahren zur Behebung negativer Auswirkungen und Kanäle, über die Verbraucher und Endnutzer Bedenken äußern können)	226
5.12.3.4	Angabepflicht S4-4 (Ergreifung von Maßnahmen in Bezug auf wesentliche Auswirkungen auf Verbraucher und Endnutzer und Ansätze zum Management wesentlicher Risiken und zur Nutzung wesentlicher Chancen im Zusammenhang mit Verbrauchern und Endnutzern sowie die Wirksamkeit dieser Maßnahmen und Ansätze)	227
5.12.4	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele	229
5.13	Die Angabepflichten zur Unternehmenspolitik nach ESRS G1	230
5.13.1	Ziel des ESRS G1 (Unternehmenspolitik)	230
5.13.2	Angabepflichten für den Bereich Governance	230
5.13.3	Angabepflichten für den Bereich Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	230
5.13.3.1	Angabepflicht im Zusammenhang mit ESRS 2 IRO-1 (Beschreibung der Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der wesentlichen Auswirkungen, Risiken und Chancen)	230
5.13.3.2	Angabepflicht G1-1 (Strategien in Bezug auf Unternehmenspolitik und Unternehmenskultur)	231
5.13.3.3	Angabepflicht G1-2 (Management der Beziehungen zu Lieferanten)	231
5.13.3.4	Angabepflicht G1-3 (Verhinderung und Aufdeckung von Korruption und Bestechung)	232
5.13.4	Angabepflichten für den Bereich Parameter und Ziele	233
5.13.4.1	Angabepflicht G1-4 (Bestätigte Korruptions- oder Bestechungsfälle)	233
5.13.4.2	Angabepflicht G1-5 (Politische Einflussnahme und Lobbytätigkeiten)	234
5.13.4.3	Angabepflicht G1-6 (Zahlungspraktiken)	235
6.	Grundsatzfragen bezüglich der Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung im europäischen Kontext	237
6.1	Grundlegendes zur Prüfung einer nichtfinanziellen Berichterstattung bzw. einer Nachhaltigkeitsberichterstattung	237
6.2	Bisherige Prüfungsvorgaben bezüglich der nichtfinanziellen Berichterstattung	238
6.3	Bestätigungen bzw. Prüfungen der Nachhaltigkeitsberichterstattung nach den Erwägungsgründen der EU-Richtlinie 2022/2464 vom 14.12.2022	241
6.4	Ausführungen zu Inhalten der aktualisierten europäischen Regelungen für die Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung und dabei immer noch vorhandene Zweifelsfragen	259
	Stichwortverzeichnis	273
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	279