

# Inhaltsübersicht

Geleitwort .....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
<b>Teil A Grundlagen der Lageberichterstattung .....</b>	<b>1</b>
1 Der Lagebericht als Instrument der Rechnungslegung .....	3
2 Anforderungen an Inhalt und Form der Lageberichterstattung .....	22
3 Prüfung, Offenlegung und Enforcement des Lageberichts .....	30
4 Aktuelle Entwicklungen in der Unternehmensberichterstattung .....	38
<b>Teil B Grundsätze und Inhalte der Lageberichterstattung .....</b>	<b>73</b>
1 Grundsätze der Lageberichterstattung .....	75
2 Grundlagen des Unternehmens .....	106
3 Wirtschaftsbericht .....	167
4 Nachtragsbericht .....	231
5 Prognosebericht .....	241
6 Chancen- und Risikobericht .....	263
7 Übernahmerelevante Angaben .....	310
8 Nichtfinanzielle Erklärung .....	331
9 Erklärung zur Unternehmensführung .....	365
10 Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs .....	417
11 Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit .....	424
<b>Teil C Zwischenlageberichterstattung .....</b>	<b>443</b>
1 Grundlagen des Zwischenlageberichts .....	445
2 Inhalt des Zwischenlageberichts .....	451
<b>Teil D Erstellung des Lageberichts .....</b>	<b>463</b>
1 Grundlagen der Lageberichtserstellung .....	465
2 Prozess der Lageberichtserstellung .....	470

<b>Teil E Prüfung der Lageberichterstattung .....</b>	<b>499</b>
1 Grundlagen der Lageberichtsprüfung .....	501
2 Ablauf der Lageberichtsprüfung .....	517
3 Prüfung einzelner Berichtsinhalte .....	536
<b>Anhang .....</b>	<b>545</b>
Literaturverzeichnis .....	585
Rechtsquellenverzeichnis .....	613
Stichwortverzeichnis .....	627

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort .....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
<b>Teil A Grundlagen der Lageberichterstattung .....</b>	<b>1</b>
<b>1 Der Lagebericht als Instrument der Rechnungslegung .....</b>	<b>3</b>
1.1 Bedeutung und Zweck des Lageberichts .....	3
1.2 Historische Entwicklung des Lageberichts .....	5
1.3 Pflicht zur Aufstellung des Lageberichts .....	10
1.4 Adressaten des Lageberichts .....	13
1.5 Rolle des Lageberichts in der Unternehmenskommunikation .....	15
1.6 Praxis der Lageberichterstattung .....	18
<b>2 Anforderungen an Inhalt und Form der Lageberichterstattung .....</b>	<b>22</b>
2.1 Gesetzliche Vorgaben des HGB .....	22
2.2 DRS zur Lageberichterstattung .....	27
<b>3 Prüfung, Offenlegung und Enforcement des Lageberichts .....</b>	<b>30</b>
3.1 Prüfung des Lageberichts .....	30
3.2 Offenlegung des Lageberichts .....	31
3.3 Enforcement des Lageberichts .....	36
<b>4 Aktuelle Entwicklungen in der Unternehmensberichterstattung .....</b>	<b>38</b>
4.1 Status quo und Perspektiven .....	38
4.2 Internationale Harmonisierung der Managementberichterstattung .....	40
4.2.1 Managementberichterstattung nach nationalen Normen .....	40
4.2.2 Management Commentary nach IFRS .....	42
4.2.3 Erklärung zur Übereinstimmung von Lagebericht und Management Commentary .....	48
4.3 Nachhaltigkeitsberichterstattung .....	50
4.3.1 Bedeutung und Begriff .....	50
4.3.2 Rechtliche Anforderungen und Berichtspraxis .....	52
4.3.3 GRI Standards der Global Reporting Initiative .....	55

<b>4.4 Integrated Reporting .....</b>	<b>59</b>
4.4.1 Hintergründe zur Initiative des IIRC .....	59
4.4.2 Konzepte, Prinzipien und Inhalte des Integrated Reporting .....	62
4.4.3 Lagebericht und Integrated Reporting .....	65
<b>4.5 Digitalisierung der Unternehmensberichterstattung .....</b>	<b>70</b>
<b>Teil B Grundsätze und Inhalte der Lageberichterstattung .....</b>	<b>73</b>
<b>1 Grundsätze der Lageberichterstattung .....</b>	<b>75</b>
1.1 Bedeutung von Grundsätzen für die Lageberichterstattung .....	75
1.2 Grundsatz der Vollständigkeit .....	77
1.3 Grundsatz der Verlässlichkeit und Ausgewogenheit .....	81
1.4 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit .....	83
1.5 Grundsatz der Vermittlung der Sicht der Unternehmensleitung .....	92
1.6 Grundsatz der Wesentlichkeit .....	95
1.7 Grundsatz der Informationsabstufung .....	98
1.8 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	99
1.8.1 Grundsätze zur Erstellung der Managementberichterstattung .....	99
1.8.2 Gegenüberstellung der Grundsätze des PS1 MC und des DRS 20 .....	104
<b>2 Grundlagen des Unternehmens .....</b>	<b>106</b>
2.1 Geschäftsmodell des Unternehmens .....	107
2.1.1 Bedeutung und Begriff .....	107
2.1.2 Inhalt der Berichterstattung zum Geschäftsmodell .....	109
2.1.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	127
2.2 Ziele und Strategien .....	128
2.2.1 Bedeutung und Begriffe .....	128
2.2.2 Inhalt der Strategieberichterstattung .....	133
2.2.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	139
2.3 Steuerungssystem .....	140
2.3.1 Bedeutung und Begriffe .....	140
2.3.2 Inhalt der Berichterstattung zum Steuerungssystem .....	143
2.3.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	150
2.4 Forschung und Entwicklung .....	152
2.4.1 Bedeutung und Begriffe .....	152
2.4.2 Inhalt der Berichterstattung zu Forschung und Entwicklung .....	154
2.4.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	156
2.5 Zweigniederlassungsbericht .....	157
2.5.1 Bedeutung und Begriff .....	157
2.5.2 Inhalt des Zweigniederlassungsberichts .....	159
2.5.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	163

2.6	Verweis auf Anhangangaben zu eigenen Aktien .....	164
2.6.1	Bedeutung und Begriffe .....	164
2.6.2	Inhalt des Verweises .....	165
2.6.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	165
<b>3</b>	<b>Wirtschaftsbericht .....</b>	<b>167</b>
3.1	Bedeutung und Begriffe .....	167
3.2	Inhalt des Wirtschaftsberichts .....	171
3.2.1	Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen .....	171
3.2.2	Darstellung und Analyse des Geschäftsverlaufs .....	180
3.2.3	Darstellung und Analyse der Lage .....	184
3.2.4	Leistungsindikatoren .....	207
3.2.5	Nachhaltigkeitsbezug .....	224
3.2.6	Gesamtaussage .....	228
3.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	229
<b>4</b>	<b>Nachtragsbericht .....</b>	<b>231</b>
4.1	Bedeutung und Begriffe .....	231
4.2	Inhalt des Nachtragsberichts .....	233
4.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	239
<b>5</b>	<b>Prognosebericht .....</b>	<b>241</b>
5.1	Bedeutung und Begriffe .....	241
5.2	Inhalt des Prognoseberichts .....	243
5.2.1	Prognosegegenstand .....	243
5.2.2	Prognosezeitraum .....	246
5.2.3	Prognosegenauigkeit .....	248
5.2.4	Zugrunde liegende Annahmen .....	251
5.2.5	Gesamtaussage .....	254
5.3	Sonderfälle .....	258
5.3.1	Prognosen bei außergewöhnlich hoher Unsicherheit .....	258
5.3.2	Prognosen bei Rumpfgeschäftsjahren .....	260
5.4	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	261
<b>6</b>	<b>Chancen- und Risikobericht .....</b>	<b>263</b>
6.1	Bedeutung und Begriffe .....	263
6.2	Inhalt der Risikoberichterstattung .....	268
6.2.1	Darstellung des Risikomanagementsystems .....	268
6.2.2	Darstellung der Risiken .....	276
6.2.3	Zusammenfassende Darstellung der Risikolage .....	286
6.2.4	Weitere Inhalte des Risikoberichts .....	288
6.3	Inhalt der Chancenberichterstattung .....	297

<b>6.4</b>	<b>Branchenspezifische Besonderheiten .....</b>	<b>303</b>
6.4.1	Risikoberichterstattung von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten .....	303
6.4.2	Risikoberichterstattung von Versicherungsunternehmen .....	306
<b>6.5</b>	<b>Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....</b>	<b>307</b>
<b>7</b>	<b>Übernahmerelevante Angaben .....</b>	<b>310</b>
7.1	Bedeutung und Begriff .....	310
7.2	Inhalt der Berichterstattung zu übernahmerelevanten Angaben .....	311
7.2.1	Zusammensetzung des gezeichneten Kapitals .....	312
7.2.2	Stimmrechts- oder Übertragungsbeschränkungen .....	315
7.2.3	Direkte und indirekte Beteiligungen am Kapital .....	317
7.2.4	Aktien mit Sonderrechten .....	320
7.2.5	Mitarbeiterbeteiligungen .....	321
7.2.6	Ernennung und Abberufung des Vorstands und Satzungsänderungen .....	322
7.2.7	Befugnisse des Vorstands zur Ausgabe und zum Rückkauf von Aktien .....	323
7.2.8	Kontrollwechsel im Fall eines Übernahmeangebots .....	325
7.2.9	Entschädigungsvereinbarungen im Fall eines Übernahmeangebots .....	328
7.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	330
<b>8</b>	<b>Nichtfinanzielle Erklärung .....</b>	<b>331</b>
8.1	Bedeutung und Begriffe .....	331
8.2	Anwendungsbereich .....	335
8.3	Berichts- und Offenlegungsvarianten .....	337
8.4	Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung .....	341
8.4.1	Mindestinhalte und Wesentlichkeitsgrundsatz .....	341
8.4.2	Beschreibung des Geschäftsmodells .....	343
8.4.3	Angaben zu nichtfinanziellen Aspekten .....	345
8.4.4	Angaben zu nachhaltigen Wirtschaftsaktivitäten .....	358
8.4.5	Nutzung von Rahmenwerken .....	359
8.4.6	Weglassen nachteiliger Angaben .....	361
8.5	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	362
<b>9</b>	<b>Erklärung zur Unternehmensführung .....</b>	<b>365</b>
9.1	Bedeutung und Begriffe .....	365
9.2	Anwendungsbereich .....	369
9.3	Berichts- und Offenlegungsvarianten .....	373
9.4	Inhalt der Erklärung zur Unternehmensführung .....	377
9.4.1	Entsprechenserklärung mit dem DCGK .....	378
9.4.2	Angaben zu angewandten Unternehmensführungspraktiken .....	383
9.4.3	Beschreibung der Arbeitsweise von Vorstand und Aufsichtsrat sowie der Zusammensetzung und Arbeitsweise ihrer Ausschüsse .....	386
9.4.4	Angabe zu Zielgrößen für den Frauenanteil in Führungspositionen .....	390

9.4.5	Angabe zur fixen Geschlechterquote im Aufsichtsrat .....	397
9.4.6	Angabe zur Diversität in Leitungs- und Aufsichtsorganen .....	401
9.4.7	Bezugnahme auf den Vergütungsbericht .....	410
9.5	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	415
<b>10</b>	<b>Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs .....</b>	<b>417</b>
10.1	Bedeutung und Begriffe .....	417
10.2	Inhalt der Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs .....	421
10.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	423
<b>11</b>	<b>Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit .....</b>	<b>424</b>
11.1	Bedeutung und Begriffe .....	424
11.2	Inhalt des Berichts zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit .....	433
11.2.1	Maßnahmenbezogene Angabepflichten .....	433
11.2.2	Statistische Angaben .....	439
11.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	442
<b>Teil C</b>	<b>Zwischenlageberichterstattung .....</b>	<b>443</b>
<b>1</b>	<b>Grundlagen des Zwischenlageberichts .....</b>	<b>445</b>
1.1	Bedeutung und Begriffe .....	445
1.2	Aufstellungspflicht .....	447
1.3	Anforderungen an Inhalt und Form .....	447
1.4	Prüfung, Offenlegung und Enforcement .....	449
<b>2</b>	<b>Inhalt des Zwischenlageberichts .....</b>	<b>451</b>
2.1	Wichtige Ereignisse .....	451
2.2	Prognosen .....	453
2.3	Chancen und Risiken .....	455
2.4	Nahestehende Unternehmen und Personen .....	457
2.5	Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs .....	460
2.6	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS .....	461
<b>Teil D</b>	<b>Erstellung des Lageberichts .....</b>	<b>463</b>
<b>1</b>	<b>Grundlagen der Lageberichtserstellung .....</b>	<b>465</b>
1.1	Bedeutung und Begriffe .....	465
1.2	Prozessverständnis .....	469
<b>2</b>	<b>Prozess der Lageberichtserstellung .....</b>	<b>470</b>
2.1	Festlegung der Berichtsstrategie .....	470
2.2	Berichtsorganisation .....	472

2.3 Berichtskonzeption .....	479
2.4 Berichtsentwurf .....	488
2.5 Endredaktion .....	495
2.6 Berichtslayout .....	496
2.7 Qualitätssicherung .....	498
<b>Teil E Prüfung der Lageberichterstattung .....</b>	<b>499</b>
<b>1 Grundlagen der Lageberichtsprüfung .....</b>	<b>501</b>
1.1 Pflicht zur Prüfung des Lageberichts .....	501
1.2 Art und Intensität der Prüfung .....	506
1.3 Prüfungsgegenstand .....	508
1.4 Prüfungsrisiko .....	514
<b>2 Ablauf der Lageberichtsprüfung .....</b>	<b>517</b>
2.1 Wesentlichkeit im Rahmen Lageberichtsprüfung .....	517
2.2 Planung der Prüfung .....	519
2.3 Durchführung der Prüfung .....	524
2.4 Berichterstattung über Prüfungsergebnisse .....	527
<b>3 Prüfung einzelner Berichtsinhalte .....</b>	<b>536</b>
3.1 Wirtschaftsbericht .....	536
3.2 Prognosebericht .....	537
3.3 Chancen-/Risikobericht .....	539
3.4 Weitere Berichtsinhalte .....	541
<b>Anhang: Checkliste zur Lageberichterstattung .....</b>	<b>545</b>
Literaturverzeichnis .....	585
Rechtsquellenverzeichnis .....	613
Stichwortverzeichnis .....	627