

Vorwort zur 2. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX

I EU-rechtliche Entwicklung und nationaler Umsetzungsprozess	1
---	----------

1	Meilensteine in der Berichterstattung über die Nachhaltigkeitsleistung	1
1.1	Nachhaltigkeit als „CSR“ in der EU	1
1.2	Sustainable Finance und Green New Deal als Zukunftsperspektiven	8
2	EU-rechtliches Normengerüst	14
2.1	Richtlinie 2014/95/EU (CSR-Richtlinie) und CSRD 2022	14
2.2	Unverbindliche Leitlinien und verbindliche Standards für die Berichterstattung	22
2.2.1	Leitlinien der EU-Kommission zur nichtfinanziellen Berichterstattung	22
2.2.2	Europäische Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESRS)	29
2.3	Offenlegungs-Verordnung und Taxonomie-Verordnung	31
3	Umsetzung der nichtfinanziellen Berichterstattung in Deutschland	36
3.1	Transformationsprozess des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes (CSR-RUG)	36
3.2	Kodifizierte und nichtkodifizierte Grundsätze ordnungsmäßiger nichtfinanzieller Berichterstattung	42
3.3	Nationale Akteure und Verlautbarungen (DRSC, IDW)	46

II Neuerungen durch CSRD, ESRS und IFRS SDS	52
--	-----------

1	Entwicklung und Zusammenspiel von CSRD 2022, ESRS und IFRS SDS	52
1.1	CSRD 2022	52
1.2	European Sustainability Reporting Standards (ESRS)	53

IX

1.3	IFRS Sustainability Disclosure Standards (IFRS SDS)	56
1.4	Vergleich der ESRS mit den IFRS SDS	57
2	Die Inhalte der CSRD 2022 im Überblick	58
2.1	Zur Berichterstattung Verpflichtete	58
2.1.1	Berichtspflichtige Unternehmen	58
2.1.2	Berichtspflichtige Konzerne	60
2.1.3	Vergleich von Richtlinie 2014/95/EU mit CSRD 2022 und zeitliche Anwendung	60
2.2	Umfang der Berichtspflicht – Wesentlichkeitsgrundsatz	62
2.3	Umfang der Berichtspflicht – Einzelangaben	63
2.4	Standardisierung	66
2.5	Offenlegung im Lagebericht	71
2.6	Einheitliches elektronisches Berichtsformat	71
2.7	Prüfung	72
3	Vorbereitungshandlungen zur Umsetzung der CSRD-Vorgaben	73
3.1	Empfehlungen für erstmals berichtspflichtige Unternehmen	73
3.2	Empfehlungen für bereits berichtende Unternehmen	74
III	Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b HGB)	75
1	Abgrenzung der berichtspflichtigen Unternehmen	75
2	Formale Berichterstattungsalternativen	80
2.1	Gesonderter Abschnitt im Lagebericht	80
2.2	(Gesamthafte) Integration in den Lagebericht	81
2.3	Erstellung eines gesonderten nichtfinanziellen Berichts	84
3	Befreiungsbestimmungen	93
IV	Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung (§ 289c HGB)	98
1	Überblick	98
2	Generalnorm für die Berichterstattung	100
2.1	Einführung	100
2.2	Auswirkungen	103
2.3	Nichtfinanzielle Risiken	107
2.4	Wesentliche Informationen	115
2.4.1	Weitere Konkretisierung des Wesentlichkeitsgrundsatzes	115
2.4.2	Prozessuale Vorgaben zur Durchführung einer Wesentlichkeitsanalyse	122

2.4.3	Erweiterung des Wesentlichkeitsbegriffs	129
2.5	Stakeholder	130
2.6	Berichtsgrenzen	138
3	Mindestaspekte	142
4	Mindestangaben	149
4.1	Überblick und Zusammenhänge	149
4.2	Beschreibung des Geschäftsmodells	151
4.3	Angabe der Konzepte einschließlich der Due-Diligence-Prozesse	157
4.4	Angabe der Ergebnisse der Konzepte	172
4.5	Angaben zu den wesentlichen Risiken	177
4.5.1	Konkretisierung der Berichtsgrenzen für die nichtfinanzielle Risikoberichterstattung	177
4.5.2	Angaben im Rahmen der nichtfinanziellen Risikoberichterstattung	181
4.6	Angabe der bedeutsamsten nichtfinanziellen Leistungsindikatoren	190
4.7	Hinweise auf im Jahresabschluss ausgewiesene Beträge	196
4.8	Comply-or-Explain-Prinzip	202
V	Angabepflichten gem. Taxonomie-VO	205
1	Hintergründe	205
2	Systematik der Klassifizierung	206
2.1	Klassifikationssystem im Überblick	206
2.2	Identifikation von Wirtschaftsaktivitäten	207
2.3	Technical Screening Criteria, DNSH und Minimum Social Safeguards	210
2.4	Taxonomiefähigkeit vs. Taxomiekonformität	213
3	Angabepflichten von Nichtfinanzunternehmen	214
4	Angabepflichten von Finanzunternehmen	221
5	Zeitliche Anwendung der Angabepflichten gem. Taxonomie-VO	223
6	Ausblick	227
VI	Nutzung von Rahmenwerken (§ 289d HGB)	229
1	Zielsetzungen der Nutzung von Rahmenwerken	229
2	Optionen zur Nutzung von Rahmenwerken	231
3	Erklärung zur Nutzung von Rahmenwerken	232
4	Nutzbare Rahmenwerke	235

4.1	Allgemeine Abgrenzung	235
4.2	Praxisrelevanz der Rahmenwerke	238
4.3	Gegenüberstellung der Rahmenwerke	239
5	European Sustainability Reporting Standards	253
5.1	ESRS als Rahmenwerk gem. § 289d HGB	253
5.2	Sektorunabhängige Querschnittsstandards	253
5.2.1	E-ESRS 1: Allgemeine Grundsätze	253
5.2.2	E-ESRS 2: Allgemeine Bestimmungen, Strategie, Governance und Wesentlichkeitsbeurteilungen	259
5.3	Sektorunabhängige Standards: „Environment“	265
5.3.1	E-ESRS E1: Klimawandel	265
5.3.2	E-ESRS E2: Umweltverschmutzung	267
5.3.3	E-ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen	268
5.3.4	E-ESRS E4: Biodiversität und Ökosysteme	270
5.3.5	E-ESRS E5: Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	271
5.4	Sektorunabhängige Standards: „Social“	274
5.4.1	E-ESRS S1: Eigene Belegschaft	274
5.4.2	E-ESRS S2: Beschäftigte in der Wertschöpfungskette	276
5.4.3	E-ESRS S3: Betroffene Gemeinden	278
5.4.4	E-ESRS S4: Verbraucher und Endnutzer	279
5.5	Sektorunabhängige Standards: „Governance“	280
5.5.1	ESRS G1: Governance, Risikomanagement und interne Kontrollen	280
5.5.2	E-ESRS G2: Geschäftliches Verhalten	282
6	IFRS Sustainability Disclosure Standards	283
VII	Weglassen nachteiliger Angaben (§ 289e HGB)	287
1	Regelungsinhalt und -zwecksetzung	287
2	Die Voraussetzungen zur Anwendung der Schutzklausel im Einzelnen	289
3	Verhältnis zu weiteren Schutzklauseln	293
VIII	Besondere Anforderungen an die nichtfinanzielle Konzernklärung (§§ 315b und 315c HGB)	295
1	Abgrenzung der berichtspflichtigen Konzerne	295
2	Formale Berichterstattungsalternativen	297
2.1	Nichtfinanzielle Konzernklärung vs. nichtfinanzieller Konzernbericht	297
2.2	Zusammengefasste nichtfinanzielle Berichterstattung	298

3	Befreiungsbestimmungen	303
4	Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung	304
IX	Aufstellung, Offenlegung und Veröffentlichung	307
X	Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung	315
1	Prüfung durch den Aufsichtsrat	315
2	Mindestprüfungshandlungen durch den Abschlussprüfer	322
2.1	Vollständigkeitsprüfung	322
2.2	„Kritisches Lesen“	327
2.3	Berichterstattung	329
3	Freiwillige inhaltliche Prüfung durch externe Dienstleister	333
4	Zusammenfassung	344
5	Enforcement der nichtfinanziellen Berichterstattung	345
XI	Sanktionsbestimmungen	353
XII	Entwicklungsperspektiven für die nichtfinanzielle Berichterstattung	356
1	Von der CSR-Richtlinie zur CSRD	356
2	Globalisierung der Nachhaltigkeitsberichterstattung	359
	Literatur- und Quellenverzeichnis	363
	Verzeichnis der herangezogenen Unternehmensberichte	383
	Stichwortverzeichnis	385