

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----------|
| Vorwort | V |
| Abbildungsverzeichnis | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XV |
| | |
| Teil I: Grundlagen | 1 |
| I.1 Einleitung | 1 |
| I.2 Überblick über die inhaltlichen Regelungen zur nichtfinanziellen Berichterstattung | 4 |
| I.3 Grundlegende Berichtskonzepte | 7 |
| I.3.1. Finanzberichterstattung | 7 |
| I.3.2. Nachhaltigkeitsberichterstattung | 9 |
| I.3.2.1. Nachhaltigkeit und CSR | 9 |
| I.3.2.2. Selbstverständnis der Nachhaltigkeitsberichterstattung .. | 10 |
| I.3.2.3. Nachhaltigkeitsberichterstattung gem den Standards der GRI | 11 |
| I.3.2.4. Weitere Rahmenwerke zur Nachhaltigkeitsberichterstattung im Überblick | 14 |
| I.3.3. Integrated Reporting | 16 |
| I.3.4. Nichtfinanzielle Berichterstattung | 19 |
| I.4 Historische Entwicklung der nichtfinanziellen Berichterstattung | 22 |
| I.4.1. Der Begriff „nichtfinanzielle Informationen“ | 22 |
| I.4.2. Entwicklung der nichtfinanziellen Berichtspflichten in der EU ... | 24 |
| I.4.2.1. Die Modernisierungs-Richtlinie | 24 |
| I.4.2.2. Initiativen zur Einführung einer verpflichtenden Nachhaltigkeitsberichterstattung | 26 |
| I.4.2.3. Die NFI-Richtlinie | 29 |
| I.4.3. Umsetzung der europarechtlichen Vorgaben in Österreich | 36 |
| I.4.4. Klimaschutz, „Sustainable Finance“ und weitere Zukunftsperspektiven | 37 |
| I.5 Relevante Akteure in der Normenentwicklung und -auslegung | 40 |
| I.5.1. EU-Kommission | 40 |
| I.5.2. GRI und IIRC | 42 |
| I.5.3. AFRAC und KSW | 44 |

IX

| | |
|--|------------|
| Teil II: Inhalte | 47 |
| II.1 Anwendungsbereich | 47 |
| II.1.1. Berichtspflicht gem § 243b Abs 1 UGB | 47 |
| II.1.2. Berichtspflicht gem § 267a Abs 1 UGB | 50 |
| II.2 Berichtsinhalte und Berichtsgrundsätze | 51 |
| II.2.1. Abgrenzung der Berichtspflicht: Generalnorm | 51 |
| II.2.1.1. Grundlagen | 51 |
| II.2.1.2. Wesentlichkeitsanalysen und Wesentlichkeitsmatrizen .. | 54 |
| II.2.1.3. Mindestbelange für die Berichterstattung | 62 |
| II.2.2. Auswirkungen | 66 |
| II.2.3. Stakeholder-Einbindung | 72 |
| II.2.4. Berichtsgrenzen | 77 |
| II.2.5. (Weitere) Grundsätze ordnungsgemäßer Berichterstattung | 82 |
| II.2.6. Integrated Reporting und Verweise techniken | 86 |
| II.2.7. Zusammenfassung: Vorgehensweise im Rahmen der nicht-finanziellen Berichterstattung | 89 |
| II.3 Einzelangaben | 90 |
| II.3.1. Überblick | 90 |
| II.3.2. Geschäftsmodell der Gesellschaft | 92 |
| II.3.3. Verfolgte Konzepte | 95 |
| II.3.4. Ergebnisse der Konzepte | 98 |
| II.3.5. Angewandte Due-Diligence-Prozesse | 100 |
| II.3.6. Wesentliche Risiken | 102 |
| II.3.7. Wichtigste nichtfinanzielle Leistungsindikatoren | 108 |
| II.4 Schutzklausel | 112 |
| II.5 Rahmenwerke | 115 |
| II.6 Nichtfinanzielle Erklärung vs nichtfinanzieller Bericht | 119 |
| II.7 Aufstellung, Offenlegung und Veröffentlichung | 122 |
| II.8 Befreiungsbestimmungen | 127 |
| II.8.1. Befreiungsbestimmungen gem § 243b Abs 7 UGB | 127 |
| II.8.2. Befreiungsbestimmungen gem § 267a Abs 7 UGB | 131 |
| II.9 Zusammengefasste nichtfinanzielle Berichterstattung | 132 |
| Teil III: Ausgewählte Vertiefungen | 135 |
| III.1 Inhaltliche Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung | 135 |
| III.1.1. Prüfungspflicht des Aufsichtsrats | 135 |
| III.1.2. Pflichthandlungen durch den Abschlussprüfer | 139 |
| III.1.2.1. Vollständigkeitsprüfung | 139 |
| III.1.2.2. „Kritisches Lesen“ | 143 |
| III.1.2.3. Berichterstattung durch den Abschlussprüfer | 145 |
| III.1.2.4. Zusammenfassender Entscheidungsbaum | 147 |
| III.1.3. Auf freiwilliger Basis beauftragte inhaltliche Prüfungen | 148 |
| III.2 Enforcement der nichtfinanziellen Berichterstattung | 150 |
| III.2.1. Grundlagen | 150 |
| III.2.2. Prüfungsintensität | 151 |
| III.2.3. Behandlung des nichtfinanziellen Berichtes | 152 |
| III.2.4. Zusammenfassender Entscheidungsbaum | 154 |

| | |
|---|-----|
| III.3 Sanktionsandrohungen bei Verstößen gegen die Berichtspflichten | 155 |
| III.4 Erste empirische Befunde im Überblick | 159 |
| Anhang: Ansätze zur Weiterentwicklung der AFRAC-Stellungnahme Nr 9 zur UGB-Lageberichterstattung, insbesondere zur nichtfinanziellen Berichterstattung 163 | |
| 1. Einführung | 163 |
| 2. Allgemeines und Anwendungsbereich (Kap 9.1) | 166 |
| 3. Inhalte der Berichterstattung und Weglassen von Informationen (Kap 9.2 und 9.3) | 170 |
| 3.1 Grundlagen der Berichterstattung | 170 |
| 3.2 Beschreibung des Geschäftsmodells | 176 |
| 3.3 Beschreibung der Konzepte zu den genannten Belangen, der Ergebnisse der Konzepte und der angewandten Due-Diligence-Prozesse | 178 |
| 3.4 Wesentliche Risiken mit wahrscheinlich negativen Auswirkungen auf die Belange | 180 |
| 3.5 Die wichtigsten nichtfinanziellen Leistungsindikatoren mit Bedeutung für die konkrete Geschäftstätigkeit | 182 |
| 3.6 Einbeziehen von Rahmenwerken | 185 |
| 3.7 Weglassen von Informationen | 187 |
| 4. Einzelfragen zum gesonderten nichtfinanziellen Bericht (Kap 9.4) | 188 |
| 5. Besonderheiten im Kontext der konsolidierten nichtfinanziellen Berichterstattung (Kap 9.5 und 9.6) | 190 |
| 5.1 Befreiung von den Berichtspflichten gem § 243b UGB | 190 |
| 5.2 Berichtspflichten gem § 267a UGB | 191 |
| 6. Fazit | 193 |
| Stichwortverzeichnis | 197 |