

# Inhaltsverzeichnis

---

Vorwort .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
 <b>Teil I: Grundlagen</b> .....	 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 Nachhaltigkeitsbericht- erstattung 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 Zukunfts- perspektiven .....	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

<b>Teil II: Inhalte</b>	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 Verweistechiken	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
<b>Teil III: Ausgewählte Vertiefungen</b>	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
<b>Anhang: Ansätze zur Weiterentwicklung der AFRAC-Stellungnahme Nr 9 zur UGB-Lageberichterstattung, insbesondere zur nichtfinanziellen Berichterstattung .....</b>	<b>163</b>
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