

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Literaturverzeichnis	11
Abkürzungsverzeichnis	35
A. Einführung	43
I. Zunehmende Bedeutung der Lageberichterstattung	43
II. Zielsetzung und Inhalt des Werks	44
B. Grundlagen der Lageberichterstattung	47
I. Gesetzliche Grundlagen	47
1. Gesetzesentwicklung seit Bilanzrichtliniengesetz	47
2. Aktueller Gesetzesaufbau der §§ 289, 289f und 315 HGB	68
a) Berichterstattung über die gegenwärtige und zukünftige Lage nach §§ 289 Abs. 1 und 315 Abs. 1 HGB	68
b) Einzelne Elemente des Lageberichts nach §§ 289 Abs. 2 Satz 1 und 315 Abs. 2 Satz 1 HGB	69
c) Aufbau des § 289f HGB	70
3. Abgrenzung Lagebericht und Abschluss	71
II. Standards und Leitlinien	74
1. DRSC-Standards	74
a) GoB-Vermutung für den Konzern	74
b) DRSC-Standards für den Lagebericht	78
2. Internationale Leitlinien	83
a) Management Commentary nach IFRS	83
b) EU-Leitlinien zur nichtfinanziellen Berichterstattung	86
c) ESMA-Leitlinien zu alternativen Leistungskennzahlen	87
III. Aufstellungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflichten	88
1. Aufstellungspflichten und -fristen nach HGB	88
a) Aufstellungspflichten und -fristen nach handelsrechtlichen Größenkriterien	88
b) Branchenspezifische Vorschriften im HGB	89
2. Aufstellungspflichten und -fristen nach anderen Gesetzen	89
3. Aufstellungspflicht nach Satzung oder Gesellschaftsvertrag	91
4. Aufstellung eines zusammengefassten Lageberichts	91
5. Sonderfragen bei der Aufstellung	92
a) Sprachliche und formal-stilistische Aspekte	92
b) Unterzeichnung unter Angabe des Datums	93
6. Prüfungspflicht	93
a) Prüfung durch den Abschlussprüfer	93
b) Prüfung durch den Aufsichtsrat	97
c) Prüfung durch die Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin)	99
7. Offenlegungspflichten und -fristen	101
IV. Befreiungsmöglichkeiten im HGB	103
1. Befreiungsvorschrift des § 264 Abs. 3 HGB für KapG	103
2. Befreiungsvorschrift des § 264b HGB für KapCo-Ges	104
3. Befreiungsvorschriften der §§ 291 und 292 HGB für Konzerne	104

	Seite
V. Aufbewahrungsfristen	107
VI. Sanktionen	107
C. Wegweiser zu den Darstellungen in den nachfolgenden Kapiteln	109
D. Definitionen, allgemeine Grundsätze und Kategorisierung von Lageberichtsangaben ...	111
I. Definitionen (DRS 20.11)	111
II. Allgemeine Grundsätze der Lageberichterstattung (DRS 20.12–20.35)	114
1. Vollständigkeit (DRS 20.12–20.16)	114
2. Verlässlichkeit und Ausgewogenheit (DRS 20.17–20.19)	117
3. Klarheit und Übersichtlichkeit (DRS 20.20–20.30)	118
4. Vermittlung der Sicht der Unternehmens-/Konzernleitung (DRS 20.31) ...	120
5. Wesentlichkeit (DRS 20.32–20.33)	122
6. Informationsabstufung (DRS 20.34–20.35)	122
III. Kategorisierung von Lageberichtsangaben (IDW PS 350 n.F. (10.2021))	123
E. Inhalte des Lageberichts	127
I. Grundlagenbericht – Grundlagen des Unternehmens/Konzerns DRS 20.36 ...	128
1. Geschäftsmodell (DRS 20.37–20.38)	130
2. Zweigniederlassungsbericht (DRS 20.38a–20.38c)	137
3. Strategiebericht – Ziele und Strategien (DRS 20.39–20.44)	139
4. Steuerungsbericht – Steuerungssystem (DRS 20.K45–20.K47)	145
5. FuE-Bericht – Forschung und Entwicklung (DRS 20.48–20.52)	148
II. Wirtschaftsbericht (DRS 20.53–20.58)	152
1. Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen (DRS 20.59–20.61)	161
2. Geschäftsverlauf (DRS 20.62–20.63)	165
3. Lage (DRS 20.64)	166
a) Ertragslage (DRS 20.65–20.77)	167
b) Finanzlage (DRS 20.78–20.K80)	176
aa) Kapitalstruktur (DRS 20.81–20.86)	180
bb) Investitionen (DRS 20.87–20.91)	188
cc) Liquidität (DRS 20.92–20.98)	191
c) Vermögenslage (DRS 20.99–20.100)	196
d) Sonderfragen	200
aa) Analysen bei erstmaliger Aufstellung eines Lageberichts	200
bb) Analysen im Falle von Rumpfgeschäftsjahren	201
cc) Analysen bei Umwandlungsfällen	203
4. Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren (DRS 20.101–20.113)	204
a) Finanzielle Leistungsindikatoren	209
b) Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren	212
c) Nachhaltigkeit	213
d) Weitere Beispiele für finanzielle und nichtfinanzielle Leistungs- indikatoren	215
e) Sonderfragen	218
aa) Ort der Berichterstattung über berichtspflichtige Leistungs- indikatoren – „Roter Faden“ der Berichterstattung	218
bb) Festlegung der zu berichtenden Leistungsindikatoren	220
cc) Steuerung auf Basis von nach anderen Rechnungslegungsnormen ermittelten Leistungsindikatoren	222

	Seite
dd) Steuerung auf Basis von alternativen Kennzahlen bzw. Leistungsindikatoren	223
ee) Erleichterungen bei der Darstellung des bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikators Umsatzerlöse für mittelgroße Gesellschaften in der Gewinn- und Verlustrechnung?	224
ff) Stetigkeit	225
gg) Leistungsindikatoren bei Holdinggesellschaften	226
hh) Leistungsindikatoren bei Zweckgesellschaften	228
III. Nachtragsbericht (DRS 20.114)	228
IV. Prognose-, Chancen- und Risikobericht (DRS 20.116–20.117)	229
1. Prognosebericht	233
a) Prognosebericht (DRS 20.118–20.134)	233
b) Sonderfragen	250
aa) Rumpfgeschäftsjahre	250
bb) Verspätete Aufstellung des Lageberichts/Jahresabschlusses	251
cc) Änderungen bei berichtspflichtigen Leistungsindikatoren im Prognosezeitraum	252
dd) Verzicht auf Prognoseberichterstattung?	252
ee) Prognoseberichterstattung bei Unternehmen in der Krise	253
2. Risikobericht (DRS 20.135–20.136)	255
a) Risikomanagementsystem – RMS (DRS 20.K137–20.K145)	257
b) Risiken (DRS 20.146–20.164)	263
c) Sonderfrage – Bestandsgefährdungsrisiko	279
3. Chancenbericht (DRS 20.165–20.167)	283
V. Rechnungslegungsrisikobericht – Internes Kontrollsystem und Risikomanagementsystem bezogen auf den Rechnungslegungsprozess (DRS 20.K168–20.K178)	288
VI. Finanzrisikobericht – Risikoberichterstattung in Bezug auf die Verwendung von Finanzinstrumenten (DRS 20.179–20.187)	292
VII. Übernahmebericht – Übernahmerelevante Angaben (DRS 20.K188–20.K223)	299
VIII. Verweis auf Angaben zu eigenen Aktien (DRS 20.223a)	307
IX. (Konzern-)Erklärung zur Unternehmensführung (DRS 20.K224–20.K231m)	308
X. Schlusserklärung zum Abhängigkeitsbericht (§ 312 Abs. 3 Satz 3 AktG)	325
XI. Nichtfinanzielle (Konzern-)Erklärung	327
1. Geltungsbereich (DRS 20.232–20.236)	327
2. Befreiungsmöglichkeiten (DRS 20.237–20.240)	328
3. Berichtsalternativen (DRS 20.241–20.245)	329
4. Gesonderter nichtfinanzieller (Konzern-)Bericht (DRS 20.246–20.256) ..	333
5. Inhalt der nichtfinanziellen (Konzern-)Erklärung	335
a) Geschäftsmodell (DRS 20.257)	335
b) Berichtspflichtige Aspekte (DRS 20.258–20.260)	336
c) Angaben zu berichtspflichtigen Aspekten (DRS 20.261–20.264)	339
aa) Verfolgte Konzepte einschließlich der Due-Diligence-Prozesse (DRS 20.265–20.274)	340
bb) Ergebnisse der Konzepte (Konzeptergebnisse) (DRS 20.275–20.276)	344
cc) Risiken aus eigener Geschäftstätigkeit, Geschäftsbeziehungen, Produkten und Dienstleistungen (DRS 20.277–20.283)	345

	Seite
dd) Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren (DRS 20.284-20.286)	347
ee) Hinweise auf im Abschluss ausgewiesene Beträge (DRS 20.287-20.289)	350
d) Angaben gemäß Artikel 8 EU-Taxonomie-Verordnung (DRS 20.289a) ..	351
e) Fehlen eines Konzepts (DRS 20.290-20.295)	351
f) Nutzen von Rahmenwerken (DRS 20.296-20.301)	353
g) Weglassen nachteiliger Angaben (DRS 20.305)	355
XII. Weiterentwicklung der nichtfinanziellen Berichterstattung durch die EU-Taxonomie-VO und die Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)	356
XIII. Versicherung der gesetzlichen Vertreter – Lageberichtseid (DRS 20.K306–20.K309)	361
F. Zwischenlagebericht (DRS 16)	365
I. Grundlagen	365
II. Inhalte	366
G. Integrated Reporting	373
I. Entwicklung des Integrated Reporting	373
II. Inhalte des Integrated Reporting	378
III. Formen des Integrated Reporting	384
IV. Integrated Reporting auch für den Mittelstand?	386
V. Würdigung des Integrated Reporting	387
H. Prozess zur Aufstellung eines Lageberichts	389
I. Grundsatzfragen zur Aufstellung eines Lageberichts	389
II. Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme)	389
III. Phase 1: Festlegung der relevanten Berichtsteile	391
IV. Phase 2: Festlegung von Zeitplan und Zuständigkeiten	395
V. Phase 3: Erarbeitung eines Entwurfs	398
VI. Phase 4: Abschließende Tätigkeiten	401
Materialien	407
I. Handelsgesetzbuch	407
II. Aktiengesetz	429
III. Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung	432
IV. Publizitätsgesetz	432
V. Abgabenordnung	439
Stichwortverzeichnis	441