

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
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 Richtlinie 2022/2464/EU (CSRD)	14
2.2 Unverbindliche Leitlinien und verbindliche Standards für die Berichterstattung	24
2.2.1 Leitlinien der EU-Kommission zur nichtfinanziellen Berichterstattung	24
2.2.2 Europäische Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (ESRS)	31
2.3 Offenlegungs-Verordnung und Taxonomie-Verordnung	34
2.4 Ausblick: Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD)	38
3 Umsetzung der nichtfinanziellen Berichterstattung in Deutschland	43
3.1 Transformationsprozess des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes (CSR-RUG)	43
3.2 Kodifizierte und nichtkodifizierte Grundsätze ordnungsmäßiger nichtfinanzieller Berichterstattung	49
3.3 Nationale Akteure und Verlautbarungen (DRSC, IDW)	54
II Neuerungen durch CSRD, ESRS und IFRS SDS	60
1 Entwicklung und Zusammenspiel von CSRD (2022/2464/EU), ESRS und IFRS SDS	60
1.1 CSRD (2022/2464/EU)	60

1.2 European Sustainability Reporting Standards (ESRS)	61
1.3 IFRS Sustainability Disclosure Standards (IFRS SDS)	64
1.4 Vergleich der ESRS mit den IFRS SDS	65
2 Die Inhalte der CSRD (2022/2464/EU) im Überblick	69
2.1 Zur Berichterstattung Verpflichtete	69
2.1.1 Berichtspflichtige Unternehmen	69
2.1.2 Berichtspflichtige Konzerne	70
2.1.3 Vergleich von CSR-Richtlinie (2014/95/EU) mit CSRD (2022/2464/EU) und zeitliche Anwendung	71
2.2 Umfang der Berichtspflicht – Wesentlichkeitsgrundsatz	72
2.3 Umfang der Berichtspflicht – Einzelangaben	73
2.4 Standardisierung	76
2.5 Offenlegung im Lagebericht	81
2.6 Einheitliches elektronisches Berichtsformat	82
2.7 Prüfung	82
3 Vorbereitungshandlungen zur Umsetzung der CSRD-Vorgaben	84
3.1 Empfehlungen für erstmals berichtspflichtige Unternehmen	84
3.2 Empfehlungen für bereits berichtende Unternehmen	84
III Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b HGB)	86
1 Abgrenzung der berichtspflichtigen Unternehmen	86
2 Formale Berichterstattungsalternativen	91
2.1 Gesonderter Abschnitt im Lagebericht	91
2.2 (Gesamthaft) Integration in den Lagebericht	92
2.3 Erstellung eines gesonderten nichtfinanziellen Berichts	96
3 Befreiungsbestimmungen	104
IV Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung (§ 289c HGB)	110
1 Überblick	110
2 Generalnorm für die Berichterstattung	112
2.1 Einführung	112
2.2 Auswirkungen	115
2.3 Nichtfinanzielle Risiken	119
2.4 Wesentliche Informationen	127
2.4.1 Weitere Konkretisierung des Wesentlichkeitsgrundsatzes	127

2.4.2 Prozessuale Vorgaben zur Durchführung einer Wesentlichkeitsanalyse	134
2.4.3 Erweiterung des Wesentlichkeitsbegriffs	143
2.5 Stakeholder	145
2.6 Berichtsgrenzen	152
3 Mindestaspekte	157
4 Mindestangaben	165
4.1 Überblick und Zusammenhänge	165
4.2 Beschreibung des Geschäftsmodells	166
4.3 Angabe der Konzepte einschließlich der Due-Diligence-Prozesse	173
4.4 Angabe der Ergebnisse der Konzepte	190
4.5 Angaben zu den wesentlichen Risiken	195
4.5.1 Konkretisierung der Berichtsgrenzen für die nichtfinanzielle Risikoberichterstattung	195
4.5.2 Angaben im Rahmen der nichtfinanziellen Risikoberichterstattung	199
4.6 Angabe der bedeutsamsten nichtfinanziellen Leistungsindikatoren	208
4.7 Hinweise auf im Jahresabschluss ausgewiesene Beträge	213
4.8 Comply-or-Explain-Prinzip	218
V Angabepflichten gem. Taxonomie-VO	221
1 Hintergründe	221
2 Systematik der Klassifizierung	222
2.1 Klassifikationssystem im Überblick	222
2.2 Identifikation von Wirtschaftsaktivitäten	223
2.3 Technical Screening Criteria, DNSH und Minimum Social Safeguards	227
2.4 Taxonomiefähigkeit vs. Taxonomiekonformität	230
3 Angabepflichten von Nichtfinanzunternehmen	231
4 Angabepflichten von Finanzunternehmen	237
5 Zeitliche Anwendung der Angabepflichten gem. Taxonomie-VO	240
6 Ausblick	243
VI Nutzung von Rahmenwerken (§ 289d HGB)	244
1 Zielsetzungen der Nutzung von Rahmenwerken	244
2 Optionen zur Nutzung von Rahmenwerken	245

3	Erklärung zur Nutzung von Rahmenwerken	247
4	Nutzbare Rahmenwerke	250
	4.1 Allgemeine Abgrenzung	250
	4.2 Praxisrelevanz der Rahmenwerke	253
	4.3 Gegenüberstellung der Rahmenwerke	254
5	European Sustainability Reporting Standards	268
	5.1 ESRS als Rahmenwerk gem. § 289d HGB	268
	5.2 Sektorunabhängige Querschnittsstandards	269
	5.2.1 ESRS 1: Allgemeine Anforderungen	269
	5.2.2 ESRS 2: Allgemeine Angaben	275
	5.3 Sektorunabhängige Standards: „Environmental“	280
	5.3.1 ESRS E1: Klimawandel	280
	5.3.2 ESRS E2: Umweltverschmutzung	283
	5.3.3 ESRS E3: Wasser- und Meeresressourcen	284
	5.3.4 ESRS E4: Biodiversität und Ökosysteme	285
	5.3.5 ESRS E5: Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	286
	5.4 Sektorunabhängige Standards: „Social“	288
	5.4.1 Struktur	288
	5.4.2 ESRS S1: Eigene Belegschaft	289
	5.4.3 ESRS S2: Beschäftigte in der Wertschöpfungskette	290
	5.4.4 ESRS S3: Betroffene Gemeinschaften	292
	5.4.5 ESRS S4: Verbraucher und Endnutzer	293
	5.5 Sektorunabhängige Standards: „Governance“ (G1: Geschäftliches Verhalten)	294
6	IFRS Sustainability Disclosure Standards	296
VII	Weglassen nachteiliger Angaben (§ 289e HGB)	300
1	Regelungsinhalt und -zwecksetzung	300
2	Die Voraussetzungen zur Anwendung der Schutzklausel im Einzelnen	302
3	Verhältnis zu weiteren Schutzklauseln	306
VIII	Besondere Anforderungen an die nichtfinanzielle Konzernerklärung (§§ 315b und 315c HGB)	308
1	Abgrenzung der berichtspflichtigen Konzerne	308
2	Formale Berichterstattungsalternativen	310
	2.1 Nichtfinanzielle Konzernerklärung vs. nichtfinanzialer Konzernbericht	310

2.2 Zusammengefasste nichtfinanzielle Berichterstattung	311
3 Befreiungsbestimmungen	317
4 Inhalt der nichtfinanziellen Konzernerklärung	318
IX Aufstellung, Offenlegung und Veröffentlichung	320
X Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung	328
1 Prüfung durch den Aufsichtsrat	328
2 Mindestprüfungshandlungen durch den Abschlussprüfer	335
2.1 Vollständigkeitsprüfung	335
2.2 „Kritisches Lesen“	340
2.3 Berichterstattung	342
3 Freiwillige inhaltliche Prüfung durch externe Dienstleister	346
4 Zusammenfassung	356
5 Enforcement der nichtfinanziellen Berichterstattung	357
XI Sanktionsbestimmungen	365
XII Nachhaltigkeitsbezogene Berichterstattung nach dem Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz	368
XIII Entwicklungsperspektiven	372
1 Von der nichtfinanziellen Berichterstattung zur neuen europäischen Nachhaltigkeitsberichterstattung	372
2 Internationalisierung und Harmonisierung der Nachhaltigkeitsberichterstattung	373
Literatur- und Quellenverzeichnis	377
Verzeichnis der herangezogenen Unternehmensberichte	399
Stichwortverzeichnis	401