

# Inhaltsverzeichnis

---

Vorwort .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>Teil I: Grundlagen .....</b>	<b>1</b>
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 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

<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