

# **Inhalt und Veröffentlichung der CSR-Berichterstattung nach HGB**

**Prof. Dr. Andreas Barckow**  
– Präsident des DRSC e.V. –

16. Bochumer IFRS-Forum, 21. Juli 2017

# Die CSR-Richtlinie im Zeitablauf



22. Oktober 2014: Verabschiedung der CSR-Richtlinie (RL 2014/95/EU) DRSC

28. Oktober 2016: EU-KOM richtet *High Level Expert Group on sustainable finance* ein (Empfehlungen Ende 2017)

6. Dezember 2016: Stichtag Umsetzung CSR-RL durch EU-Mitgliedstaaten

11. April 2017: Endgültige Umsetzung in Deutschland (CSR-RLUG)

20. Juni 2017: DRSC veröffentlicht E-DRÄS 8 → Ergänzung DRS 20; ÖD in FFM am 31.08.2017; Verabschiedung 09/2017

26. Juni 2017: EU-KOM veröffentlicht unverbindliche *Guidelines on non-financial reporting*

6. Dezember 2018: EU-KOM legt Bericht zur Umsetzung der CSR-RL vor (ggf. mit Änderungsempfehlungen)

## Nichtfinanzielle Informationen nach DRS 20 (2012)

- ▶ DRS 20 konkretisiert bestehende Konzernlageberichtsansforderungen
- ▶ Angabe der finanziellen und nichtfinanziellen Leistungsindikatoren, die zur internen Steuerung verwendet werden
- ▶ Quantifizierung der nichtfinanziellen Leistungsindikatoren, wenn dies auch zur internen Steuerung erfolgt und für den Adressaten wesentlich ist
- ▶ Beispiele für nichtfinanzielle Leistungsindikatoren: **Kunden-, Umwelt- und Arbeitnehmerbelange, Reputation des Unternehmens**
- ▶ Angabe des ggf. **verwendeten Rahmenkonzepts** (GRI, UN Global Compact etc.)
- ▶ Ausgestaltung der Nachhaltigkeitsberichterstattung wird Unternehmen überlassen

## Anwendungsbereich

- i.W. Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte PHG

groß i.S.v. § 293 Abs. 1 HGB

mehr als 500 AN im Jahr

**kapitalmarktorientiert**

- Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen

groß i.S.v. § 293 Abs. 1 HGB

mehr als 500 AN im Jahr

## Befreiung

- Einbezug in den Konzernlagebericht und in die nichtfinanzielle Konzernklärung/Konzernbericht des Mutterunternehmens einschließlich der Angabe
  - des Mutterunternehmens
  - des Orts der Veröffentlichung in deutscher oder englischer Sprache
- § 289b Abs. 2 „unbeschadet anderer Befreiungsvorschriften“

## Nichtfinanzielle Konzernklärung

### Berichtsalternativen

Integration in  
**Konzernlagebericht**

Eigener Abschnitt im  
**Konzernlagebericht**

Gesonderter  
Konzernbericht

- Verweismöglichkeit auf andere nichtfinanzielle Angaben im Konzernlagebericht (nicht aber aus dem Konzernlagebericht hinaus!)
- Empfehlung der Angabe der Stellen, an denen die geforderten nichtfinanziellen Angaben gemacht werden
- Zusammenfassung der nichtfinanziellen Konzernklärung mit der nichtfinanziellen Erklärung des Mutterunternehmens

## Nichtfinanzieller Konzernbericht

### Berichtsalternativen

eigenständiger  
Konzernbericht

Integration in anderen  
Konzernbericht

Abschnitt eines anderen  
Konzernberichts

*anderer Konzernbericht: z.B. Nachhaltigkeitsbericht*

## Veröffentlichung

- Offenlegung **zusammen mit Konzernlagebericht** oder
- öffentlich zugänglich auf der **Internetseite** (für 10 Jahre)
- Spätestens 4 Monate nach Abschlussstichtag

## Inhalt nach § 289c HGB

- Beschreibung des **Geschäftsmodells**:
  - Berichtspflicht im Abschnitt zur nichtfinanziellen Konzernklärung
  - Neustrukturierung DRS 20.37

- **Berichtspflichtige Aspekte** sind zumindest:
  - Umweltbelange
  - Arbeitnehmerbelange
  - Sozialbelange
  - Achtung der Menschenrechte
  - Bekämpfung von Korruption und Bestechung

**Angaben** zu den berichtspflichtigen Aspekten

**Begründung**, wenn kein **Konzept** vorliegt

# Nichtfinanzielle Konzernklärung: WAS (2/5)



## Angaben zu den berichtspflichtigen Aspekten

Wenn nötig für das Verständnis von...

Geschäftsverlauf & Geschäftsergebnis

Lage des Unternehmens

= „und“? ← „sowie“ → = „oder“?

... dann folgende Angaben:

**Auswirkungen der Geschäftstätigkeit**

### *comply or explain*

Beschreibung der verfolgten Konzepte, einschließlich der Due-Diligence-Prozesse

Ergebnisse der Konzepte

Wesentliche **Risiken** aus Geschäftstätigkeit und Handhabung

Wesentliche **Risiken** aus Geschäftsbeziehungen, Produkten & DL, sofern relevant, und Handhabung

Bedeutsamste nichtfinanzielle Leistungsindikatoren

Hinweise auf im JA ausgewiesene Beträge, sofern für Verständnis erforderlich



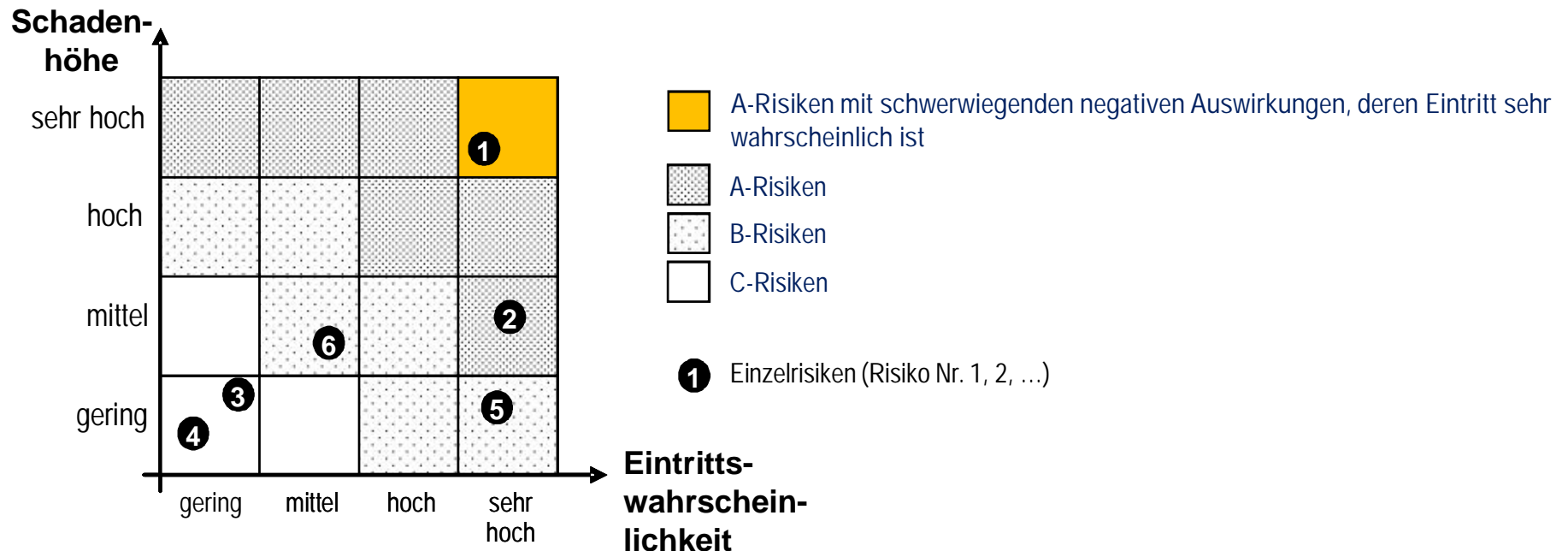
## Risiken

1. Wesentliche Risiken, die mit der eigenen Geschäftstätigkeit verknüpft sind, sofern
  - Eintritt **sehr wahrscheinlich** und daraus resultierende **negative Auswirkungen** auf die berichtspflichtigen Aspekte **schwerwiegend**
2. Wesentliche Risiken, die mit Geschäftsbeziehungen, Produkten und Dienstleistungen verknüpft, sofern
  - Eintritt **sehr wahrscheinlich** und daraus resultierende **negative Auswirkungen** auf die berichtspflichtigen Aspekte **schwerwiegend** und
  - Angabe bedeutsam und verhältnismäßig  
*(verhältnismäßig: Ausgewogenheit der Kosten der Informationsbeschaffung für Konzern und Lieferanten und Informationsnutzen der Adressaten)*

Anmerkung E-DRÄS 8: Betonung der bisherigen Regel zur Risikoberichterstattung in DRS 20  
*(i.e. Brutto- oder Nettodarstellung der Risiken möglich)*

## Risiken (Forts.)

„schwerwiegende negative Auswirkungen, deren Eintritt sehr wahrscheinlich ist“



In Anlehnung an Kajüter: Risikomanagement als Controllingaufgabe im Rahmen der Corporate Governance, in: Wagenhofer (Hrsg.): Controlling und Corporate Governance-Anforderungen, Berlin 2009, S. 109 – 130, hier S. 123.

## Weitere Themen

- Nutzung von **Rahmenwerken** (§ 289d HGB): keine Vorgabe, aber Angabe welches Rahmenwerk genutzt wird; *explain*, warum keines genutzt wurde
- **Weglassen nachteiliger Angaben** (§ 289e HGB), sofern
  - Unternehmen andernfalls ein erheblicher Schaden zugefügt wird und
  - Verständnis von wirtschaftlicher Lage und Auswirkungen der Tätigkeit nicht verhindert wird

Nachholung der Angaben bei Wegfall der Gründe

## Prüfung

- **Prüfung des Vorliegens** der NfKE durch **Abschlussprüfer**  
→ binär (§ 317 HGB)
- **Freiwillig inhaltliche Prüfung** durch unabhängigen **Prüfer**  
→ Offenlegung des Prüfungsurteils ab 2019 (Art. 81 EG-HGB i.V.m. §§ 289b/315b HGB)
- **Inhaltliche Prüfung durch Aufsichtsrat** (§ 171 AktG)

