
Jochen Theis

Nachhaltigkeits- berichterstattung in der Praxis

Anwendung im DAX 30

1. Auflage

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld
Druck und Bindung: C.H.Beck, Nördlingen
KN 11780/0/0

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2142-5

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Coverfoto: www.istock.com/Justeurcznick

www.idw-verlag.de

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 5 |
| 1 Einleitung | 11 |
| 2 Grundlagen der Unternehmenspublizität | 14 |
| 2.1 Begriffsbestimmung..... | 14 |
| 2.2 Informationsbedürfnisse von Shareholdern..... | 16 |
| 2.3 Informationsbedürfnisse weiterer Stakeholder..... | 18 |
| 2.4 Instrumentarium der Kapitalmarktkommunikation..... | 21 |
| 3 Theoretische Grundlagen der Nachhaltigkeitsberichterstattung | 24 |
| 3.1 Begriffsbestimmung..... | 24 |
| 3.1.1 Nachhaltigkeit..... | 24 |
| 3.1.2 Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 27 |
| 3.1.3 Corporate Social Responsibility und weitere artverwandte Begriffe..... | 29 |
| 3.2 Notwendigkeit der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 31 |
| 3.3 Nutzen der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 34 |
| 4 Normativer Rahmen der Nachhaltigkeitsberichterstattung | 41 |
| 4.1 Begriffsbestimmung..... | 41 |
| 4.2 Vorgaben zur Nachhaltigkeitsberichterstattung in Deutschland..... | 42 |
| 4.2.1 (Konzern-)Lageberichterstattung..... | 42 |
| 4.2.2 Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 20..... | 47 |
| 4.2.3 Deutscher Corporate Governance Kodex..... | 48 |
| 4.2.4 Deutscher Nachhaltigkeitskodex..... | 50 |
| 4.3 Global Reporting Initiative (GRI)..... | 56 |
| 4.3.1 Begriffsbestimmung..... | 56 |
| 4.3.2 Struktur eines Nachhaltigkeitsberichts nach GRI..... | 58 |
| 4.3.3 Kritische Betrachtung..... | 62 |
| 4.4 Integrated Reporting..... | 62 |
| 4.4.1 Begriffsbestimmung..... | 62 |
| 4.4.2 Struktur eines Integrated Report..... | 65 |
| 4.4.3 Kritische Betrachtung des Integrated Reporting..... | 70 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.5 | Weitere für die Nachhaltigkeitsberichterstattung relevante Rahmenwerke..... | 71 |
| 4.5.1 | SASB Standards..... | 71 |
| 4.5.2 | KPIs for ESG..... | 76 |
| 4.5.3 | UN Global Compact..... | 78 |
| 4.5.4 | OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen..... | 81 |
| 4.5.5 | CDP (ehemals Carbon Disclosure Project)..... | 81 |
| 4.5.6 | ISO 26000..... | 82 |
| 4.6 | Grundsätze der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 86 |
| 4.7 | Externe Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 90 |
| 4.7.1 | Begriffsbestimmung..... | 90 |
| 4.7.2 | Prüfungsstandards..... | 92 |
| 5 | Praxis der Nachhaltigkeitsberichterstattung der DAX-30-Unternehmen..... | 96 |
| 5.1 | Datengrundlage und Vorüberlegungen..... | 96 |
| 5.2 | Formale Einordnung der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 97 |
| 5.2.1 | Berichtsformat..... | 97 |
| 5.2.2 | Verwendete Rahmenwerke..... | 100 |
| 5.2.3 | Externe Prüfung des Berichts..... | 103 |
| 5.3 | Qualitative Einordnung der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 106 |
| 5.3.1 | IÖW/future-Ranking von Nachhaltigkeitsberichten..... | 106 |
| 5.3.2 | Ergebnisse des Rankings..... | 108 |
| 5.3.3 | Dow Jones Sustainability Index..... | 110 |
| 6 | Best-Practice-Beispiele..... | 112 |
| 6.1 | Formale Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 113 |
| 6.2 | Inhalt und die Ausgestaltung der Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 115 |
| 6.2.1 | Vision, Strategie und Management..... | 115 |
| 6.2.2 | Produktverantwortung..... | 120 |
| 6.2.3 | Verantwortung in der Lieferkette..... | 123 |
| 6.2.4 | Wesentlichkeit..... | 128 |
| 7 | Thesenförmige Zusammenfassung..... | 132 |
| 8 | Verzeichnisse..... | 139 |
| 8.1 | Abkürzungsverzeichnis..... | 139 |
| 8.2 | Abbildungsverzeichnis..... | 142 |

| | |
|--|-----|
| 8.3 Tabellenverzeichnis..... | 143 |
| 8.4 Literaturverzeichnis..... | 144 |
| 8.5 Verzeichnis der zitierten Gesetze, Normen und sonstigen Quellen..... | 156 |
| 8.6 Stichwortverzeichnis..... | 158 |