

3. Gemeinsame Sitzung IFRS-/HGB-FA am 10.07.2013
03_08b_IFRS-HGB-FA_DCGK_Anlage 1

Anlage 1

Gegenüberstellung der Berichtsanforderungen zur Vorstandsvergütung von HGB, DRS 17 und DCGK

(Hinweis: die gelb hinterlegten Textteile stellen die abweichenden Forderungen ggü. DRS 17 bzw. DCGK dar)

	HGB	DRS 17	DCGK
für alle Konzerne			
Angaben für tätige Organmitglieder			
	§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 1: - Angabe der gewährten Gesamtbezüge: o Gehälter o Gewinnbeteiligungen o Bezugsrechte o sonstige aktienbasierte Vergütung o Aufwandsentschädigung o Versicherungsentgelte o Provisionen o Nebenleistungen - jeweils für: o Geschäftsführungsorgan o Aufsichtsrat o Beirat o oder ähnliche Einrichtung	Tz. 14: - Angabe der gewährten Gesamtbezüge: o Gehälter o Gewinnbeteiligungen o Bezugsrechte o sonstige aktienbasierte Vergütung o Aufwandsentschädigung o Versicherungsentgelte o Provisionen o Nebenleistungen - jeweils für: o Geschäftsführungsorgan o Aufsichtsrat o Beirat o oder ähnliche Einrichtung	Nr. 5.4.6 Abs. 3: für jedes Aufsichtsratsmitglieds unter namentlicher Nennung aufgeteilt nach Bestandteilen: - gezahlte Vergütung für AR-Tätigkeit - Vergütungen oder gewährte Vorteile für erbrachte Leistungen des AR-Mitgliedes (z.B. aus Beratungs- oder Vermittlungsleistungen) [Siehe unten für die Vorschriften bzgl. der Vorstandsvergütung.]
		Tz. 5: Ausnahme: keine Angabe wenn aus den Angaben auf die Bezüge eines einzelnen Organmitglieds geschlossen werden kann (analog zu § 286 Abs. 4 HGB)	
		Tz. 13: Angabe von Vorjahreszahlen	Mustertabellen: Angabe von Vorjahreszahlen

nicht-aktienbasierte Vergütung			
	§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 2: Teil der Gesamtbezüge sind auch nicht ausgezahlte Bezüge, die in andere Ansprüche umgewandelt oder zur Erhöhung anderer Ansprüche verwendet wurden	Tz. 18: Teil der Gesamtbezüge sind auch nicht ausgezahlte Bezüge, die in andere Ansprüche umgewandelt oder zur Erhöhung anderer Ansprüche verwendet wurden	
	§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 3: Angabe der in dem GJ gewährten Bezüge, die aber bisher nicht in die Gesamtbezüge einbezogen wurden	Tz. 26: Angabe der in dem GJ gewährten Bezüge, die aber bisher nicht in die Gesamtbezüge einbezogen wurden	
zusätzliche Angaben		Tz. 34: Für Bezüge, die vom Eintritt oder Wegfall von Bedingungen abhängen, sind im GJ der Zusage anzugeben: <ul style="list-style-type: none"> - Basisdaten der Zusage (Merkmale, die Höhe und zeitliche Verteilung der Leistung beeinflussen) - zugesagter Betrag - vereinbarte Bedingungen - im GJ der Gewährung der Bezüge: <ul style="list-style-type: none"> o Höhe des gewährten Betrags o GJ der Zusage 	
Zeitpunkt der Gewährung	keine explizite Aussage	Tz. 20: Zusage ist erteilt, zugrunde liegende Tätigkeit ist erbracht, aufschiebende Bedingungen sind erfüllt bzw. auflösende Bedingungen sind weggefallen (Konzept der definitiven Vermögensmehrung)	Mustertabellen: Zusage
		Tz. 21: eine Auszahlung vor der Erbringung der zugrundeliegenden Tätigkeit ist ein Vorschuss	

aktienbasierte Vergütung			
	<p>§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> - für Bezugsrechte und sonstige aktienbasierte Vergütungen sind anzugeben deren: <ul style="list-style-type: none"> o Anzahl o Fair Value - Wertänderungen, die aus Änderungen der Ausübungsbedingungen resultieren, sind zu berücksichtigen 	<p>Tz. 28:</p> <ul style="list-style-type: none"> - für Bezugsrechte und sonstige aktienbasierte Vergütung ist anzugeben deren: <ul style="list-style-type: none"> o Anzahl o Fair Value - Wertänderungen, die aus Änderungen der Ausübungsbedingungen resultieren, sind zu berücksichtigen 	
		<p>Tz. 33:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bei Änderung der Ausübungsbedingungen ist der Fair Value der aktienbasierten Vergütung erneut zu berechnen - wenn der Fair Value in Vorjahren in den Gesamtbezügen berücksichtigt wurde, dann ist die Differenz zwischen ursprünglichem und neuem Fair Value in die Gesamtbezüge einzubeziehen - wenn der Fair Value noch nicht berücksichtigt wurde, dann ist der neue Fair Value in die Gesamtbezüge einzubeziehen 	
Zeitpunkt der Gewährung	keine explizite Aussage	Tz. 29: Zusage	Mustertabellen: Zusage
Angaben für frühere Organmitglieder und Hinterbliebene			
	<p>§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (b) Satz 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Angabe der gewährten Gesamtbezüge <ul style="list-style-type: none"> o Abfindungen o Ruhegehälter o Hinterbliebenenbezüge o Leistungen verwandter Art - jeweils für frühere Organmitglieder und deren Hinterbliebenen 	<p>Tz. 35 Satz 1 und 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Angabe der gewährten Gesamtbezüge <ul style="list-style-type: none"> o Abfindungen o Ruhegehälter o Hinterbliebenenbezüge o Leistungen verwandter Art - jeweils für frühere Organmitglieder und deren Hinterbliebenen 	

	- § 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 2 und 3 sind entsprechend anzuwenden	- § 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 2 und 3 sind entsprechend anzuwenden	
	§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (b) Satz 2: - Angabe der gebildeten Rückstellungen für: o laufende Pensionen o Pensionsanwartschaften - Angabe des Betrags der für diese Verpflichtungen nicht gebildeten Rückstellungen	Tz. 35 Satz 3: - Angabe der gebildeten Rückstellungen für: o laufende Pensionen o Pensionsanwartschaften - Angabe des Betrags der für diese Verpflichtungen nicht gebildeten Rückstellungen	
	§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (c) Satz 2: - Angabe der gewährten Vorschüsse und Kredite einschließlich der o Zinssätze o wesentlichen Bedingungen o zurückgezahlten Beträge - eingegangene Haftungsverhältnisse - jeweils für: o Geschäftsführungsorgan o Aufsichtsrat o Beirat o oder ähnliche Einrichtung	Tz. 37: - Angabe der gewährten Vorschüsse und Kredite einschließlich der o Zinssätze o wesentlichen Bedingungen o zurückgezahlten Beträge - eingegangene Haftungsverhältnisse - jeweils für: o Geschäftsführungsorgan o Aufsichtsrat o Beirat o oder ähnliche Einrichtung	
zusätzlich für börsennotierte Aktiengesellschaften			
	§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 5: - Angabe der Bezüge jedes Vorstandsmitglieds unter namentlicher Nennung aufgeteilt nach: o erfolgsunabhängig o erfolgsbezogen o mit langfristiger Anreizwirkung	Tz. 38: - Angabe der Bezüge jedes Vorstandsmitglieds unter namentlicher Nennung aufgeteilt nach: o erfolgsunabhängig o erfolgsbezogen o mit langfristiger Anreizwirkung	Nr. 4.2.4 Satz 1: - Angabe der Bezüge jedes Vorstandsmitglieds aufgeteilt nach: o fix o variabel Nr. 4.2.5 Abs. 3: Darstellung von: - gewährten Zuwendungen o einschließlich Nebenleistungen o bei variablen Vergütungsteilen erreich-

			<p>bare Maximal- und Minimalvergütung</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zufluss im bzw. für das Berichtsjahr aus <ul style="list-style-type: none"> o fixer Vergütung o kurzfristig variabler Vergütung o langfristig variabler Vergütung - bei Altersversorgung und sonstigen Versorgungsleistungen der Versorgungsaufwand im bzw. für das Berichtsjahr - Verwendung der Mustertabellen
		<p>Tz. 43: Sachbezüge sind einer der drei oben genannten Kategorien zuzuordnen</p>	
		<p>Tz. 45: Angaben gemäß Tz. 34 sind individualisiert vorzunehmen</p>	
	<p>§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 6: Angabe von (unter Einordnung in eine der drei oben genannten Kategorien):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Leistungen für vorzeitige Beendigung der Tätigkeit - Leistungen bei regulärer Beendigung der Tätigkeit mit <ul style="list-style-type: none"> o ihrem Barwert und o aufgewandten oder zurückgestellten Beträgen - vereinbarte Änderungen dieser Zusagen - zugesagte und gewährte Leistungen für in dem GJ ausgeschiedene Vorstandsmitglieder 	<p>Tz. 46: Angabe von (unter Einordnung in eine der drei oben genannten Kategorien):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Leistungen für vorzeitige Beendigung der Tätigkeit - Leistungen bei regulärer Beendigung der Tätigkeit mit <ul style="list-style-type: none"> o ihrem Barwert und o aufgewandten oder zurückgestellten Betrag - vereinbarte Änderungen dieser Zusagen - zugesagte und gewährte Leistungen für in dem GJ ausgeschiedene Vorstandsmitglieder <p>Tz. 55: Angabe für Pensionszusagen und sonstige Versorgungsleistungen von:</p>	<p>Nr. 4.2.4 Satz 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Angabe der Bezüge jedes Vorstandsmitglieds unter namentlicher Nennung aufgeteilt nach: <ul style="list-style-type: none"> o fix o variabel - für gewährte und geänderte Zusagen für Leistungen bei <ul style="list-style-type: none"> o vorzeitiger Beendigung oder o regulärer Beendigung - Angaben zur Art der Nebenleistungen <p>Mustertabelle 1: Angabe des „Versorgungsaufwands, d.h. Dienstzeitaufwand nach IAS 19“</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - im GJ erfasstem Personalaufwand (exkl. Aufzinsung einer Rückstellung) oder - Veränderung des Barwerts der Pensionsverpflichtung 	
	<p>§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 7: Angabe der von einem Dritten zugesagten oder gewährten Leistungen an ein Vorstandsmitglied</p>	<p>Tz. 66: Angabe der von einem Dritten zugesagten oder gewährten Leistungen an ein Vorstandsmitglied</p>	<p>Nr. 4.2.3 Abs. 1: die Gesamtvergütung umfasst u.a. die Leistungen von Dritten, die für die Vorstandstätigkeit zugesagt oder gewährt wurden</p>
	<p>§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 8: enthält der KA weitergehende Angaben zu bestimmten Bezügen, sind die zusätzlich anzugeben</p>	<p>Tz. 73: enthält der KA weitergehende Angaben zu bestimmten Bezügen, sind die zusätzlich anzugeben</p>	
		<p>Tz. 74: diese weitergehenden Angaben beziehen sich auf Angaben zu aktienbasierten Vergütung gemäß:</p> <ul style="list-style-type: none"> - IFRS 2.44 (Art und Ausmaß der aktienbasierten Vergütungsvereinbarungen) - IFRS 2.51a (Gesamtaufwand der aktienbasierten Vergütung) 	
Ausnahme	<p>§ 314 Abs. 2 Satz 2: Angaben können unterbleiben, wenn dies mit $\frac{3}{4}$-Mehrheit des vertretenen Grundkapitals auf der HV beschlossen wird</p>	<p>Tz. 6: Angaben können unterbleiben, wenn dies mit $\frac{3}{4}$-Mehrheit des vertretenen Grundkapitals auf der HV beschlossen wird</p>	<p>Nr. 4.2.4 Satz 3: Angaben können unterbleiben, wenn dies mit $\frac{3}{4}$-Mehrheit auf der HV beschlossen wird</p>
Offenlegung	<p>§ 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 5 – 8: - im Anhang; § 315 Abs. 2 Nr. 4: - im Lagebericht; - Angaben des § 314 Abs. 1 Nr. 6 (a) Satz 5 – 8 können an Stelle im Anhang im Lagebericht erfolgen</p>	<p>Tz. 12: - im Anhang oder Lagebericht - Darstellung in übersichtlicher Form; tabellarische Form ist sachgerecht - stetige Weiterführung der gewählten Darstellungsform</p>	<p>Nr. 4.2.5 Abs. 1: - im Anhang oder Lagebericht - Darstellung in allgemein verständlicher Form</p> <p>Nr. 4.2.5 Abs. 3: - Verwendung der Mustertabellen</p>

Vergütungssystem			
	<p>§ 315 Abs. 2 Nr. 4: Darstellung der Grundzüge des Vergütungssystems</p>	<p>Tz. 78: Darstellung der Grundzüge des Vergütungssystems</p> <p>Tz. 12: Empfehlung der Erstellung eines Vergütungsberichts als Teil des Lageberichts</p>	<p>Nr. 4.2.5 Abs. 1: Darstellung der Grundzüge des Vergütungssystems in einem Vergütungsbericht, der Teil des Lageberichts ist</p>

Gegenüberstellung der geforderten Angaben nach DRS 17 und DCGK Mustertabellen

Mustertabelle 1 = gewährte Zuwendungen	DRS 17	DCGK
Festvergütung	<ul style="list-style-type: none"> - fixe Vergütungsbestandteile (z.B. Fixgehalt, feste jährliche Einmalzahlungen) - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit ist erbracht und Bedingungen sind erfüllt 	<ul style="list-style-type: none"> - fixe Vergütungsbestandteile (z.B. Fixgehalt, feste jährliche Einmalzahlungen) - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
Nebenleistungen	<ul style="list-style-type: none"> - fixierte Vergütungsbestandteile (z.B. Sachbezüge) - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit ist erbracht und Bedingungen sind erfüllt 	<ul style="list-style-type: none"> - fixierte Vergütungsbestandteile (z.B. Sachbezüge) - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
einjährige variable Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - z.B. Bonus, Tantieme, Gewinnbeteiligung 	<ul style="list-style-type: none"> - z.B. Bonus, Tantieme, Gewinnbeteiligung
nicht-aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o gewährten Bezügen - Voraussetzung: Zusage erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit erbracht und Bedingungen erfüllt - aber: Tz. 45 verlangt für Zusagen mit Bedingung: <ul style="list-style-type: none"> o Basisdaten der Zusage o zugesagter Betrag o Darstellung der Bedingungen o im GJ, in dem Bedingungen erfüllt sind: auch gewährter Betrag und GJ, in dem Zusage erfolgte 	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Zielwert (d.h. Wert bei Zielerreichung von 100%); wenn nicht vorhanden, dann vergleichbarer Wert eines „mittleren Wahrscheinlichkeitsszenarios“ o Minimalwert für die im GJ gewährten Bezüge o Maximalwert für die im GJ gewährten Bezüge - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Anzahl o Fair Value - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt 	<ul style="list-style-type: none"> - keine Nennung, dass einjährige variable Vergütung aktienbasiert sein kann; - bei mehrjähriger variabler Vergütung wird als Angabepflicht der Fair Value genannt - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Zielwert (d.h. Wert bei Zielerreichung von 100%); wenn nicht vorhanden, dann vergleichbarer Wert eines „mittleren Wahrscheinlichkeitsszenarios“ o Minimalwert für die im GJ gewährten Bezüge o Maximalwert für die im GJ gewährten Bezüge - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt

mehrfährige variable Vergütung	- z.B. Bezugsrechte, Aktien	- z.B. Mehrjahresbonus, aufschiebende Anteile aus ein-jähriger variabler Vergütung, Bezugsrechte
nicht-aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o gewährten Bezügen - Voraussetzung: Zusage erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit erbracht und Bedingungen erfüllt - aber: Tz. 45 verlangt für Zusagen mit Bedingung: <ul style="list-style-type: none"> o Basisdaten der Zusage o zugesagter Betrag o Darstellung der Bedingungen o im GJ, in dem Bedingungen erfüllt sind: auch gewährter Betrag und GJ, in dem Zusage erfolgte 	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Zielwert (d.h. Wert bei Zielerreichung von 100%); wenn nicht vorhanden, dann vergleichbarer Wert eines „mittleren Wahrscheinlichkeitsszenarios“ o Minimalwert für die im GJ gewährten Bezüge o Maximalwert für die im GJ gewährten Bezüge - Aufschlüsselung nach einzelnen Plänen unter Nennung der Laufzeiten - bei Plänen mit regelmäßigem mehrjährigen Rhythmus ist ein jährlicher, ratierlicher Wert zu ermitteln - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Anzahl o Fair Value - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt 	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Fair Value - Aufschlüsselung nach einzelnen Plänen unter Nennung der Laufzeiten - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
Pensionszusagen	- Versorgungsaufwand = Personalaufwand exkl. Aufzinsungsaufwand oder Veränderung des Barwerts der Pensionsverpflichtung	- Versorgungsaufwand = Dienstzeitaufwand nach IAS19

Mustertabelle 2 = Zufluss	DRS 17	DCGK
Festvergütung	<ul style="list-style-type: none"> - fixe Vergütungsbestandteile (z.B. Fixgehalt, feste jährliche Einmalzahlungen) - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit ist erbracht und Bedingungen sind erfüllt 	<ul style="list-style-type: none"> - gleicher Wert wie in Mustertabelle 1
Nebenleistungen	<ul style="list-style-type: none"> - fixierte Vergütungsbestandteile (z.B. Sachbezüge) - Bedingung: Zusage ist erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit ist erbracht und Bedingungen sind erfüllt 	<ul style="list-style-type: none"> - gleicher Wert wie in Mustertabelle 1
einjährige variable Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - z.B. Bonus, Tantieme, Gewinnbeteiligung 	<ul style="list-style-type: none"> - z.B. Bonus, Tantieme, Gewinnbeteiligung
nicht-aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o gewährten Bezügen - Voraussetzung: Zusage erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit erbracht und Bedingungen erfüllt - aber: Tz. 45 verlangt für Zusagen mit Bedingung: <ul style="list-style-type: none"> o Basisdaten der Zusage o zugesagter Betrag o Darstellung der Bedingungen o im GJ, in dem Bedingungen erfüllt sind: auch gewährter Betrag und GJ, in dem Zusage erfolgte 	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe des: <ul style="list-style-type: none"> o Auszahlungsbetrags - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Anzahl o Fair Value - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt 	<ul style="list-style-type: none"> - keine Nennung, dass einjährige variable Vergütung aktienbasiert sein kann; - bei mehrjähriger variabler Vergütung wird als Angabepflicht der Fair Value genannt - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Zielwert (d.h. Wert bei Zielerreichung von 100%); wenn nicht vorhanden, dann vergleichbarer Wert eines „mittleren Wahrscheinlichkeitsszenarios“ o Minimalwert für die im GJ gewährten Bezüge o Maximalwert für die im GJ gewährten Bezüge - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
mehrjährige variable Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - z.B. Bezugsrechte, Aktien 	<ul style="list-style-type: none"> - z.B. Mehrjahresbonus, aufschiebende Anteile aus einjähriger variabler Vergütung, Bezugsrechte
nicht-aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: 	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von : <ul style="list-style-type: none"> o Auszahlungsbetrag

	<ul style="list-style-type: none"> o gewährten Bezügen - Voraussetzung: Zusage erfolgt, zugrunde liegende Tätigkeit erbracht und Bedingungen erfüllt - aber: Tz. 45 verlangt für Zusagen mit Bedingung: <ul style="list-style-type: none"> o Basisdaten der Zusage o zugesagter Betrag o Darstellung der Bedingungen o im GJ, in dem Bedingungen erfüllt sind: auch gewährter Betrag und GJ, in dem Zusage erfolgte 	<ul style="list-style-type: none"> - Aufschlüsselung nach einzelnen Plänen unter Nennung der Laufzeiten - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
aktienbasierte Vergütung	<ul style="list-style-type: none"> - Angabe von: <ul style="list-style-type: none"> o Anzahl o Fair Value - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt 	<ul style="list-style-type: none"> - Zeitpunkt des Zuflusses und Zuflussbetrag werden entsprechend den Vorschriften des dt. Steuerrechts ermittelt (= i.d.R. Zufluss im Zeitpunkt der Einbuchung der Aktien in das Depot des Vorstands; Bewertung zu diesem Zeitpunkt mit dem Kurswert) <ul style="list-style-type: none"> o Fair Value am Zuflusstag - Aufschlüsselung nach einzelnen Plänen unter Nennung der Laufzeiten - Voraussetzung: Zusage ist erfolgt
Bonus-/Malus-Regelungen		<ul style="list-style-type: none"> - Vergütungsrückforderungen werden als Negativbetrag erfasst - diese müssen gesondert erläutert werden
Pensionszusagen	<ul style="list-style-type: none"> - Versorgungsaufwand = Personalaufwand exkl. Aufzinsungsaufwand oder Veränderung des Barwerts der Pensionsverpflichtung 	<ul style="list-style-type: none"> - gleicher Wert wie in Mustertabelle 1