

Corporate Social Responsibility Compliance

Nietsch

2021

ISBN 978-3-406-76146-1

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die **fett gedruckten Zahlen** verweisen auf den Paragraphen,
die mager gedruckten Zahlen auf die entsprechenden Randnummern.

- Aarhus-Konvention** 1 38
- Abberufung**
- Aufsichtsrat 16 14
 - Gerichtliche Überprüfung 13 101
 - Vorstand 13 99ff.; 16 5
 - Wichtiger Grund 13 99ff.
- Abfallvermeidung** 26 48
- Abhilfemaßnahme** *s. Mitigierungsmaßnahme*
- Absatzseite** 22 56, 62, 65
- Abschlussprüfung** 11 17; 14 1, 3; 15 16, 2; 8 51
- Abschlussprüfer 13 2
 - Aufsichtsrat 13 55f.
 - CSR-Berichterstattung 13 61f.
 - Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit 14 16
 - Inhaltliche Prüfungspflicht 14 2, 7
 - Jahresabschluss 13 73
 - Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung 14 55
 - Prüfung von Konzepten 14 60
 - Prüfungsaspekte 13 88ff.
 - Prüfungsergebnis 14 96
 - Prüfungsintensität 13 75; 14 15
 - Prüfungsstandards 14 40, 42, 8, 88
 - Prüfungsurteil zum Lagebericht 14 16
 - Prüfungsurteile 14 34
 - Rahmenwerke 14 50
 - Reasonable Assurance 14 41; 3 29
 - System- und aussagebezogene Prüfungshandlungen 14 57
 - Technische Prüfkriterien 12 9ff.
 - Unterzeichnete Version 14 19
 - Vereinbarte Untersuchungshandlungen 14 92
 - Vorlageprüfung 14 3ff.
 - Überschrift 14 10
 - Übersichtlichkeit 14 16
 - Überwachungsfunktion 14 1
- Access to Remedy** 1 38; 7 12, 77
- Accord on Fire and Building Safety** 2 38; 26 21
- Afrikanische Charta der Menschenrechte** 27 52
- Aktienrechtliches Gemeinwohlpostulat** 1 12, 21f., 27, 31ff.
- Rechtsschutzbeschränkungen 1 36, 38
 - Relevanz für CSR 1 37
- Aktionsplan Finanzierung nachhaltiges Wachstum** *s. Sustainable Finance*
- Aktionsplan für die Kreislaufwirtschaft** 23 5
- Aktionsplan zur Finanzierung nachhaltigen Wachstums** 4 22
- Aktionärsrechte** 1 38; 16 29ff.; 18 14; 20 14; 22 6; *s. Offenlegung*
- Algorithmen**
- Algorithm Responsibility 27 1, 69ff.
 - Algorithm Responsibility Kodex 27 73
 - Kontrolle 27 71
- Allgemeine Erklärung der Menschenrechte** 1 29; 22 40; 27 47
- Amerikanische Menschenrechtskonvention** 27 52
- Amtsträger** 22 35
- Analytische Prüfungshandlungen** 14 58
- Angebotsphase** 22 21, 24, 25
- Anhørungsrechte** 1 65
- Anlageberatung** 18 43, 8; 20 102ff., 11
- Eignungsbeurteilung von Finanzprodukten 18 35
 - ESG-Faktoren 18 1
 - Firmenkundengeschäft 18 4
 - Mittelbare Beeinflussung von Kunden 18 2
 - Nachhaltigkeitsbezug 18 16
 - Schaffung von Transparenz und Vergleichbarkeit 18 4
- Anlagestrategien** 18 10; 20 36f., 47ff., 68, 78, 80, 84ff., 90, 92
- Anlegerinformationen**
- Transparenz und Verlässlichkeit 18 21
 - Überlastung durch Kapitalmarktregulierung 18 15
- Anlegerschutz** 1 21
- Anlegervertrauen** 18 12
- Grüne Finanzprodukte 18 37
- Arabische Charta der Menschenrechte** 27 52
- Arbeitnehmerbelange** 11 22; 15 9; 21 27ff.
- Aus- und Weiterbildung 21 32
 - Betriebliches Gesundheitsmanagement 21 31
 - Diversitätsmanagement 21 33
 - Familie, Freizeit und Beruf 21 29
 - Geschäftsorganisation 21 28ff.
 - Kapitalanlage 21 27
 - Mitarbeiter-Dialog 21 35
 - Teambuilding 21 34
 - Vergütungsaspekte 21 30
- Arbeitnehmersvertreter** 5 64ff.
- Arbeitnehmerüberlassung** 7 47
- Arbeitsbedingungen** 22 40f., 43, 64; 26 13, 19, 21, 55
- Internationale Standards 22 40
 - Sicherheit 22 58; 7 16, 50, 63, 9
 - Vorschriften 26 16, 26, 3, 34
- Asimov'sche Robotergesetze** 27 73
- Asset-Management** 18 8
- Assurance Engagements** 14 41

- Aufsichtsorgan** 15 23, 3; 9 13 s.a. *Aufsichtsrat*
- Aufsichtsrat** 11 17; 16 11 ff.; 8 52; 9 13, 14, 16, 21, 27, 29
- Abberufung 16 14
 - Abberufung Vorstand 13 99 ff.
 - Abschluss Anstellungsvertrag 13 68
 - Abschlussprüfung s. *Prüfung CSR-Bericht*
 - Bestellung von Vorstandsmitgliedern 13 65 ff.
 - CSR-Berichterstattung 3 30
 - Einrichtung CSR-Ausschuss 13 82 ff.
 - Garantienpflicht 15 24
 - Geschäftsordnung Vorstand 13 80 f.
 - Haftung 16 15
 - Kompetenzen Mitglieder 13 85
 - Pflichten 1 37, 46 f., 86; 13 64; 18 14; 7 82
 - Prüfung CSR-Bericht s. *Prüfung Jahresabschluss*
 - Prüfungspflicht 15 16, 24
 - Täterschaft 15 23
 - Vergütung Vorstand 13 69 ff.
 - Zustimmungsvorbehalte 13 78 f.
 - Überwachung Vorstand 13 72 ff.
- Ausbeutung** 7 2, 63, 9
- Ausgleichsmaßnahmen** 7 12, 14
- Bemessung durch Lieferkettenrisikomanagement 7 73
 - Entscheidungen aufgrund der Unternehmensentwicklung 7 76
 - Haftungssystem des Delikts- und Gesellschaftsrechts 7 103
 - Negative Auswirkungen 7 77 ff.
 - Praktische Probleme 7 78
 - Rechtspflicht oder Selbstverpflichtung 7 77
 - Selbstverpflichtung 7 82
- Ausgleichsmechanismen** 7 12
- Ausschreibungs- und Vergabebedingungen** 22 65
- Auswirkungsanalyse** 7 61
- Banken**
- Arten 19 3
- Banken- und Versicherungssteuerung** 18 4
- Basisinformationsblatt** 18 15
- Befassungspflicht** 1 37, 43, 86, 95
- Befreiungsvorbehalt** 1 68
- Begründungspflicht** 1 65
- Beihilfe**
- Beihilfehandlungen 22 67 f.
- Benchmark-Verordnung** 18 35, 53 ff., 8; 20 17
- Anforderungen an Administratoren und Kontributoren 18 57 f.
 - Ausgestaltungskriterien 18 58
 - Einhaltung der Pariser Klimaschutzziele 18 55 f.
 - Erläuterungspflicht 18 56
 - Indexteilhabe 18 58
 - Mindeststandard 18 53
 - Nachhaltigkeit bei Ratings und Marktanalysen 18 16
- Offenlegungspflichten 18 59
 - Referenzwertmethode 18 56
 - Sachlicher Anwendungsbereich 18 55 f.
 - Zielsetzung 18 53
- Bergbau**
- ABergV 24 21
 - BBergG 24 17, 17
 - BBodSchG 24 22
 - EITI 2 38
 - RL 2013/34/EU 2 38
- Bericht** 8 27
- Befreiung von Berichtspflicht 6 42, 55
 - Eigenständig 6 50
 - Format 6 50
 - Freiwillig 6 62 ff.
 - Integriert 6 50
 - Prüfung durch Abschlussprüfer 6 61
- Bericht über die Achtung der Menschenrechte** 7 1, 25, 3 f., 64
- Grundrechtsverständnis als Leitfunktion 7 13, 59, 62 ff.
 - Lieferketten 7 41
 - Qualitative Bewertung der getroffenen Maßnahmen 7 84
 - Risikobewertung 7 20
 - Vielgestaltigkeit der Konfliktlagen 7 83
- Berichterstattung** 9 12
- Anforderungen 11 7
 - Befreiungsmöglichkeiten 14 18, 26, 5
 - Befreiungsvorschrift 14 27
 - Brutto-Berichterstattung 9 10
 - Brutto-Netto-Betrachtung 8 36
 - Chancen- und Risiken 9 1, 25, 3, 6
 - Darstellungspielräumen 14 67
 - Grundsätze 11 16 ff.
 - Nachhaltigkeit 20 13, 25 f., 32, 39 ff.
 - Netto-Berichterstattung 9 10, 31, 8
 - Taxonomie 12 15 ff.
 - Unzulässige Inanspruchnahme von Befreiungen 14 27
 - Verhältnismäßigkeit 14 72
- Berichtspflicht** 13 26 ff.; 15 4, 6; 22 15, 59; 26 38, 40 f., 43; 9 10, 12, 18, 27, 29, 32, 6, 7, 8, 9
- Adressaten 15 18
 - Ausgewogenheit der Darstellung 14 68
 - Auslassungen 14 66
 - CSR- 15 9
 - DRS 13 33 f.
 - Freiwillige Angaben 13 37
 - Gegenüber Aufsichtsrat 13 26
 - Gegenüber Hauptversammlung 13 73 ff.
 - Non Financial 15 7 ff.
 - Risiko 13 27
 - Schutzzweck 15 14
 - Wesentlichkeit 13 33 ff.
 - Wirtschaftliche Relevanz 15 16
- Beschlussmängelrecht** 16 19 ff., 31 ff.
- Anfechtung 16 21 ff., 34

- Nichtigkeit 16 20, 33
- Bestechung** *s. Korruption*
- Bestimmender Einfluss** 7 101, 29f., 38ff.
 - Tatsächlich 7 29ff.
 - Vermutet 7 30
- Bestätigungsvermerk** 14 14, 16, 26, 34, 35
 - Ergänzende Prüfung 14 23
- Beteiligungsrechte** 1 38, 65
- Betriebsplan** 24 17
- Betriebsrat** 5 67ff.
- Betriebsstilllegung** 6 41, 54
- Bewirtschaftungsermessens** 1 68
- Bilanzstrafrecht** 21 8; 3 32f.
 - Bußgeld 15 1ff., 39, 41ff., 42, 5, 52
 - Darzustellende Verhältnisse 15 5ff., 9
 - Erheblichkeit des Pflichtverstoßes 15 15
 - Korrektur des Berichts 15 56
 - Kriminalpolitische Bedeutung 15 50
 - Schaden 15 7
 - Schutzklausel 15 7
 - Schutzzweck 15 14, 18, 7
 - Straffolgen 15 2, 32ff., 32ff., 43, 61
 - Strafmaß 15 2, 32ff., 6ff.
 - Straftaten 15 7ff.
 - Tatbestand 15 11, 2ff., 5ff.
 - Tatbestandsirrtum 15 28f.
 - Tathandlung 15 11, 14, 2, 4, 7ff., 9ff.
 - Tatmittel 15 8, 8
 - Teilnehmer 15 26, 37
 - Täterschaft 15 21ff., 37, 7
 - Täuschung 15 4f.
 - Unrichtige und verschwiegene Angaben 15 11
 - Unrichtige Wiedergabe 15 11, 15, 5
 - Unterlassen 15 12, 13, 24, 36
 - Verbotsirrtum 15 28f.
 - Verhältnismäßigkeit 15 14, 4, 6
 - Verjährung 15 20, 40
 - Verschleierung 15 11f., 2, 27, 30, 4, 5, 7
 - Versuch 15 20
 - Verteidigung 15 1, 57, 59, 60, 61
 - Vollendung 15 20
 - Vorsatz 15 27ff., 38
- Biodiversität** 23 5; 25 37
- Bioethik** 1 28
- Biomasse** 25 37
- Blockchain** 27 16
- Blockchain currencies**
 - Digitale Währungen 22 17
- Box-Ticking-Exercise** 1 37; 18 14
- Brancheninitiative Food-Bereich**
 - Fairtrade 26 20
- Brancheninitiativen** 26 52f.
- Brandschutz/-vorgaben** 26 34
- Brennstoffemissionshandlungsgesetz** 23 5
- Brennstofflieferungen**
 - Wassernutzung 25 32
- Brownwashing** 18 36f., 41
- Brundtland-Bericht** 1 4, 7
- Brüssel Ia-Verordnung** 7 88ff.
- Buchführungsvorschriften** 22 41
- Business Activities** 7 19f., 23
- Business Analytics** 27 14
- Business Social Compliance Initiative (BSCI)** 2 38
 - Amfori 26 21, 30, 35
- Bürgerbeteiligung** 25 42
- Californian Transparency in Supply Chains Act** 22 47; 26 38f.; 7 34, 8ff.
- Cap and Trade** 4 10
- Capital Requirements Directive V (CRD V)** 19 8
- Capital Requirements Regulation II (CRR II)** 19 8
- Carbon Disclosure Project** 2 39
- Carbon Leakage** 1 41
- CDR-Kodizes** 27 17
 - Bitkom-Empfehlungen 27 22
 - Bosch-KI-Kodex 27 30
 - Charta digitale Vernetzung 27 18
 - Corporate Digital Responsibility-Initiative 27 19
 - Deutsche Telekom-KI-Leitlinien 27 32
 - EU-Ethik-Leitlinien 27 25
 - Initiative D21 27 20
 - KI-Ethik-Label 27 23
 - Rome Call for AI-Ethics 27 28
 - SAP-Grundsätze für Künstliche Intelligenz 27 33
 - VDE Algo.Rules 27 23
- Chatbot** 22 17
- CHEMampere** 23 7
- Chemie3** 23 44ff.
- Chemische Industrie** 23 1ff.
 - Biodiversität 23 5
 - Branchenüberblick 23 1ff.
 - Chemikalienrecht 23 12ff., 18
 - Europäischer Green Deal 23 5
 - Kreislaufwirtschaft 23 5
 - Nachhaltigkeitsinitiativen 23 40ff.
 - Nachhaltigkeitsstrategie für Chemikalien 23 5
 - Schlüsselindustrie 23 3f.
- Chemistry4Climate** 23 7
- China** 2 44
- Climate Justice** 1 6; *s. Klima-Gerechtigkeit*
 - Klimaklagen 25 24
- CO2-Steuer** 25 17
- Code of Conduct** *s. Verhaltenskodex*
- Collective Action** 8 10, 50, 56
 - Gemeinsames Handeln mit anderen projekt-beteiligten Akteuren 22 28f., 61, 66, 70
- Comitas-Grundsatz** 7 52
- Compliance** 13 31; 2 49; 21 48; 22 25, 27, 35, 42, 64f., 69; 8 3f.
 - Anforderungen 22 17
 - Anforderungen im Projektgeschäft 22 9
 - Audit 8 46

- Aufgaben 1 92
- Bilanzerstellung 15 52ff.
- By Design 27 75
- Erfüllung von Berichtspflichten 1 84
- Exportkontrolle 7 68
- Kosten 1 78
- Kultur 22 5
- Menschenrechte 7 5
- Mindeststandard für CSR 1 13, 23, 90; 18 28
- Mitarbeiterschulungen 7 81
- Nachhaltigkeit 1 82ff.
- Officer 22 35
- Pakte 22 29, 33ff., 41
- Prinzip 7 70
- Regelwerk 8 37f.
- Ressourcen 22 41
- Risiken 1 88; 22 21f., 25, 55
- Risikoanalyse 22 18
- Risikomanagement 22 20; 7 74
- Risk Assessment 22 55
- Risk Evaluation 22 24
- Schadensabwendung 1 83
- Schulung 22 20, 35, 5
- Sozialverantwortung 1 21ff.
- Standards 22 33
- System 22 18, 20, 5
- Technische 22 41
- Unternehmenspraxis 1 85
- Verbindlichkeit 1 89
- Verhältnis zu CSR 1 82ff.; 7 6
- Vermeidung 22 23
- Verstöße 22 20, 33
- Vertragsrechtskonformität 1 84
- Vorschriften 22 18, 2
- Wertebasiertheit 1 87
- Zuständigkeit für menschenrechtsbezogene Maßnahmen 7 82
- Überschneidungen mit CSR 13 16ff.
- Compliance**
- CSR 22 2f.
- Compliance Management System** 22 33, 36, 4ff., 41f., 53f., 69f.; 8 31ff., 54, 6, 9; 9 12, 15, 28
- Befassungspflicht mit Nachhaltigkeit 1 86
- CSR-Belange 1 85
- Informationsstrukturen 7 76
- Kontinuierliche Verbesserung 8 49
- Zuweisung von Verantwortlichkeit 7 74
- Compliance-Pakete** 22 34
- Comply or Explain** 3 24; 9 26
- Comply or Explain** 1 37, 49; 18 46; 20 37
- Conflict Free Gold Standard** 2 39
- Connected Services** 27 14
- Consumer Protection** 1 8
- Contractual Rights Theory** 1 34;
s. Verbraucherschutz
- Contribute to negative impact** 18 33
- Corporate Digital Responsibility** 27 1
- Nachhaltigkeitsbericht 27 36
- Corporate Governance** 1 8, 95; 9 1, 14ff., 27ff.
- Banken- und Finanzsektor 18 21
- DCGK 8 24, 7
- Eingriff 18 17, 35
- Nachhaltigkeit 9 27ff.
- Strukturen 8 33
- Verhältnis zu Stakeholder-Belangen 1 8
- Corporate Social Responsibility** 1 12ff.; 2 33ff.; 22 69f.; 23 21; 3 1; *s. auch Sozialverantwortung*
- Abstimmungsbedarf 1 49
- Anforderungen 22 57, 64
- Anreizmodelle auf unternehmensrechtlicher Ebene 1 39
- Anreizproblem 1 94
- Anreizsteuerung 1 73ff.
- Befassungspflicht 1 37, 43, 45, 86, 95
- Begriff 1 12f., 49; 2 32
- Best-Practice 1 11
- Compliance 1 13, 86; 22 1, 57ff., 62, 64ff., 8
- Durchsetzung des Rechts vor Ort 7 96
- elementare Belange 1 30
- Empfehlungen durch OECD-Leitsätze 7 18
- Energiesektor 25 56
- Entscheidungsprozesse 7 7
- Entscheidungsprozessen 1 13, 21, 27, 46f., 5, 63, 92
- Entstehungsgeschichte 1 12
- Ergänzungsfunktion 1 15f., 23
- Erkenntnisse aus allgemeinen Rechtsprinzipien 1 23ff., 58ff.
- ESG-Faktoren 1 13
- Ethische Güterlehre 1 23
- EU-Sekundärrecht 1 57
- Finanzwesen 18 2
- Flexibilisierung von Regelsetzung 1 51
- gerichtliche Kontrolle 1 38
- Gleichgewicht der wirtschaftlichen Betätigung 1 35
- Grundrechtlich verbürgte Positionen 7 104
- Grundrechtsrelevante Rechtsbeziehung zu Dritten 7 60f.
- Haftung 1 49, 52, 85, 93f.
- Herausforderung gesellschaftlicher Anpassungsprozesse 1 41
- Indikator für Compliance-Risiken 1 88
- Inlands sachverhalten 7 7
- Interessenpluralistisches Verständnis 1 34
- Internalisierungsanreiz 1 20
- Kategorischer Imperativ 1 28
- Klammerwirkung 1 44
- Leistungsvermögen freiwilliger unternehmerischer Konzepte 1 43
- Leitlinien und Standards 25 35
- Lieferkettenbezogene Pflichten 7 42, 48
- Mehrebenensystem 1 48ff.
- Menschenrechte 1 30
- Menschenrechte als Axiom 1 29

- Menschenrechtsbezug 7 103, 13, 4 ff., 41, 49, 73 ff.
- Methodische Zielannäherung 1 49
- Moralisierung der Wirtschaft 1 23
- Multilateral-transnationaler Kontext 1 15
- Planung in der Unternehmensstrategie 1 67
- Prozessuale Rechtsbehelfe 1 38
- Qualifizierte Bemühenspflicht 7 103
- Rahmenwerke 1 15, 29, 48 ff., 51 f.
- Recht 1 23 ff.
- Rechtspflichten 1 91
- Regelungsbedarf 1 49
- Relevanz des aktienrechtlichen Gemeinwohlpostulats 1 37
- Reputationsmanagement 1 37, 88, 92
- Risiken 13 2 ff.; 22 58
- Sorgfaltsmaßstab 1 52; 7 14
- Sorgfaltspflichten 1 30; 7 42
- Sorgfaltspflichten in Lieferketten und Beteiligungen 18 5
- Stakeholderbelange 1 13
- Steigerung risikoadjustierter Erträge 18 6
- Transnationale Gremien 1 51
- Unternehmensrecht 1 22 ff.
- Unternehmensstellung in sozialen Gefügen 1 11
- Verantwortungsparadoxon 1 94
- Verantwortungsprinzip 1 28
- Verhaltensmaßstab 1 16, 28, 44, 49, 92
- Verhaltensordnung 1 13
- Verhältnis zu Compliance 1 82 ff.; 7 6
- Verhältnis zum Ordnungsrecht 1 16
- Verhältnis zur Marktwirtschaft 1 17
- Verhältnis zur Moral 1 24
- Verrechtlichung 1 1, 5, 86, 94 ff.
- Vertretbarkeitsanalyse 7 61
- Verursachungsgerechte Kostenverteilung 1 18
- Vorrangregel 1 47
- Wertebasiertheit 1 87, 91
- Wertschöpfungskette 1 15, 35
- Zielsetzung 1 16, 48 ff.
- Überwindung sachlicher Unsicherheitsfaktoren 1 40
- Cotton Connect**
- Brancheninitiative Non-Food-Bereich 26 21
- Cotton made in Africa**
- Brancheninitiative Non-Food-Bereich 26 21
- Country-by-Country-Reporting** 24 3
- CSR-Belange**
- Aufsichtsratsausschuss 13 80 f.
- Auswirkungen 13 16
- Bestellung von Vorstandsmitgliedern 13 59 f
- Gesamtaufgabe Vorstand 13 78 f.
- Leitungspflicht des Vorstands 13 7 ff.
- Pflicht des Vorstands zur Berücksichtigung 13 2
- Vergütung Geschäftsleitung 13 65 ff.
- Zustimmungsvorbehalte 13 69 ff.
- CSR-Berichterstattung** 1 21, 83 f.; 16 1 ff.; 19 4; 20 13, 25, 41, 79, 93; 3 1 ff.
- Angaben zu CSR-Aspekten (§ 289c Abs. 3 HGB) 3 14 ff.
- Arbeitnehmerbelange 21 27 ff.
- Beschreibung des Geschäftsmodells (§ 289c Abs. 1 HGB) 3 12
- Compliance 21 48
- CSR-Aspekte (§ 289c Abs. 2 HGB) 3 13
- Einzelfallprüfungen 14 59
- Ergebnisse der Konzepte (§ 289c Abs. 3 Nr. 2 HGB) 3 15
- Erhebliche Nachteile 14 65
- Grundsätze ordnungsgemäßer Lageberichterstattung 3 11
- Hinweise auf und Erläuterungen zu im Jahresabschluss ausgewiesene Beträge (§ 289c Abs. 3 Nr. 6 HGB) 3 23
- Inhaltliche Kriterien 14 48
- Konzeptbeschreibung (§ 289c Abs. 3 Nr. 1 HGB) 3 15
- Korruption 21 47
- Kundenzufriedenheit 21 48
- Menschenrechte 21 46
- Nichtfinanzielle Erklärung 3 10
- Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren 11 21 ff.; 3 22 ff.
- Prüfung 21 55, 7; 3 28 ff.
- Rahmenwerke 3 26 f.
- Risiken (§ 289c Abs. 3 Nr. 3, Nr. 4 HGB) 3 19 ff.
- Sozialbelange 21 36 ff.
- Umweltbelange 21 16 ff.
- Wesentlichkeitsanalyse 21 15
- Wesentlichkeitsvorbehalt 3 17 ff.
- Zuständigkeit 3 9
- CSR-Berichtspflicht**
- Befreiung von der Berichtspflicht 3 6
- Berichtspflichtige Unternehmen 3 3 ff.
- Kleine und mittlere Unternehmen (KMU) 3 8
- Versicherungen 21 3 ff.
- CSR-Chancen** 13 82 ff.
- CSR-Leitungs- und Überwachungspflichten** 23 24
- CSR-Management** 25 57
- CSR-Organisation** 21 49 ff.
- CSR-Beirat 21 53
- CSR-Komitee 21 51
- CSR-Stabstelle 21 52
- Fachabteilung 21 54
- Verantwortung des Vorstandes 21 50
- CSR-Richtlinie** 1 48, 84; 18 17 f., 42; 3 1; 8 1, 11, 9; 9 31 ff., 33
- CSR-Reporting-Richtlinie 2 33
- Ergänzungen durch Transparenz-VO 18 35
- Verbindung zur Transparenz-VO 18 50
- Zweck 3 2
- CSR-Richtlinie** 20 13

- CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz** 22 17;
25 48; 26 43; 3 1 ff.; 8 11
- CSR-RUG-Prüfung** 14 41, 52 f.
- Daseinsvorsorge** 7 5, 7
- Data Analytics** 27 12
- Datenschutz** 22 41, 58
- Datenschutz** 27 55 f.
- Datenschutzgrundverordnung** 27 56 ff.
– Compliance-Organisationspflichten 27 62
– Erlaubnisvorbehalt 27 58
– Geltungsbereich 27 57
– Grundprinzipien 27 56
– Informationspflichten 27 59
– Privacy-by-Default 27 62
– Privacy-by-Design 27 62
– Recht auf Vergessenwerden 27 60
– Verhaltensstandards 27 63
- DAX-ESG-50 Index** 18 54 f.
- Dekarbonisierung**
– Klima 25 53
- Dekarbonisierungszielpfad** 18 55, 58
- Deklarationshaftung** 1 93; 7 99
- Deliktshaftung** 1 93; 7 31, 44 f., 58
– Auswahlverschulden 7 99
– Menschenrechtsbezug 7 89
– Sorgfaltspflichtverletzung 7 32
– Unmittelbare Beziehung 7 101
- Deliktsrecht** 7 56
– Eingriffsnorm 7 94
– Gefahrenverursachung 7 101, 89, 98
– Gerichtsstand 7 89
– Schadensverursacher als Verrichtungsgehilfe 7 98
– Sorgfaltsmaßstab 7 96
– Sorgfaltspflichten als Schutzgesetz 7 98
– Sorgfaltspflichten als Verkehrspflicht 7 98
- Deliktsstatut** 7 92 ff.
- Demokratiedefizite** 1 42, 66
- Demokratische Legitimation** 1 49, 61, 66, 72
- Deregulierung** 1 17
- Deutscher Corporate Governance Kodex**
9 27, 30
- Deutscher Nachhaltigkeitskodex** 10 17;
11 10, 3; 14 50; 23 23; 3 26; 5 55; 6 47, 7 f.;
8 22
- Deutscher Nachhaltigkeitsrat** 1 50
- Dezentrale Energiewelt** 25 51
- Dezentrale Marktstrukturen** 25 54
- Digitalisierung** 29 17, 21
– Digitale Transformation 27 11
– Informationstransparenz 29 22
– Nachhaltigkeitsinformationen 12 26
- DIN ISO 26000** 6 10 f., 6
- Direktionsrecht**
– Arbeitgeber 7 6
- Discretionary Responsibility** 1 14
- Diskriminierungsbekämpfung** 22 40
- Distanzbasierter Ansatz** 28 9
- Distanzeffekt** 1 40, 57; 7 24
- Distanzschäden** 1 61; 7 2, 56, 7
- Distributed Ledger-Anwendungen** 27 16
- Diversity** 1 8
- DNK** s. *Deutscher Nachhaltigkeitskodex*
- Dodd Frank Act** 22 47, 60
- Downstream-Risiko** 23 9
- Drei-Säulen-Modell** 1 4; 7 12
- Dritthaftung**
– Eigenverantwortliche Gefahrenverursachung 7 101
– Frankreich 7 36
– Nachgeordnete Gesellschaften 7 39
– Unmittelbare Beziehung 7 101
– Widerspruch zum Smart Mix-Gedanke 7 102
- Drittwirkung**
– Ausnahmen 7 58
– Equator Principles 18 29
– Mittelbare 7 53 f., 65
- DRS** 13 2 ff.
- DRS 20** 14 49; 9 25 f., 31, 7 ff.
- Dual Use-Verordnung** 22 63; 7 5
- Due Diligence** 8 14, 16, 40
– Antikorruption 22 54
– Compliance Due Diligence 22 23
– Hinweise aus der allg. Leitlinie 18 19
– Lieferketten 7 42, 74
– Menschenrechtsbezug 1 52; 22 54 f.; 7 49
– Prozesse 26 35; 7 21, 3; 9 26
- Due Diligence for Responsible Lending**
18 34
- Due Diligence in the Financial Sector** 18 30
– Betrachtung der Geschäftsbeziehung 18 33
– Leitlinien-konforme Finanzierung 18 33
– Verbindlichkeit durch Aufnahme in die Taxonomie-VO 18 34
- Dynamic Pricing** 27 61
- Dürrierisiko**
– Wassernutzung 25 31
- E-GAAP** 11 33
- Eco-Management and Audit Scheme** 11 3
- Economic Responsibility** 1 14
- EEG** 24 26
- Eigenkapitalanforderungen** 18 8
– Green Supporting Factor 19 10 ff.
– Internal Capital Adequacy Assessment Process (ICAAP) 19 15
– Supervisory Review and Evaluation Process (SREP) 19 12
- Eigenverantwortung** 7 6; s. auch *Selbstverantwortung*
– Haftungsgrundlage 7 32
– Schwellenländer 7 96
– Unternehmerische 1 15
- Einrichtungen der betrieblichen Altersvorsorge (EbAV)** 20 107 ff., 21
- EITI** 24 11
– D-EITI 24 11

- ELTIFs** 20 60f.
- EMAS** 3 26
- Emissionen**
- Treibhausgas-Emissionen 25 29
- Emissions-Intensitäten**
- Treibhausgas-Emissionen 25 38
- Emissionsberechnung** 28 9ff.
- Emissionserklärung** 4 39
- Emissionshandel** 1 41, 55, 76ff.
- EU-ETS 23 7
- Emissionshandelsrecht** 1 41, 78
- Emissionshandelsystem**
- Kohlenstoffmärkte 25 14
 - Marktwirtschaftliches Instrument 25 12
- Emissionsprospekte** 20 31
- Emmissionshandel** 23 6f.
- Endkunde** 22 65f.
- Energieeffizienz** 25 46
- Energiespeicher** 25 45
- Energiewirtschaft**
- Ausbau der Erneuerbaren Energien, die Energieeffizienz sowie die Reduzierung der CO₂-Emissionen 25 10
- Energy versus Food** 25 37
- Enforcement Programme** 22 4
- Enforcement Trends** 22 15
- Enterprise Doctrine** 7 26, 30, 40
- Enterprise Jurisdiction 7 89
- Enterprise Risk Management Framework des Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)** 9 15 ff.
- Entwicklungshilfe** 2 49; 22 26
- Environment Health Safety-Leitlinien der Weltbank** 18 28
- Environmental, Social and Governance (ESG)** 1 8; 23 26; 9 16f., 19ff., 2f., 29, 6f.
- Equator Principles** 1 90; 18 10, 27, 27ff.; 2 38
- Haftungsausschluss 18 29
- Erhaltungsgebot** 24 24, 27
- Ermittlungsverfahren** 8 26
- Erneuerbare Energien** 25 10ff.
- EEG 25 16
- Erwerber von Finanzanlagen** 20 10
- Erzeugungskosten** 25 8
- ESG orientierte Fonds** 20 38, 57f.
- ESG-Benchmark-Betreiber**
- Pflichten aus der Benchmark-VO 18 53f.
- ESG-Daten**
- Darstellung durch Benchmarks 18 54
 - Verfügbarkeit und Qualität 18 11f.
- ESG-Faktoren** 20 6
- Auswirkung auf die Kapitalausstattung 18 21
 - Berücksichtigung in Anlagestrategien von Fonds 18 13
 - Erbringung von Finanzdienstleistungen 18 22
 - Informationspflichten 18 35
 - Konkretisierung von Nachhaltigkeit 1 8ff.
 - Referenzwertmethode 18 56
- ESG-Indizes**
- Zuverlässigkeit 18 54
- ESG-Kriterien** 1 9ff.
- Entstehungsgeschichte 1 9
 - Physische Risiken und Transformationsrisiken 18 18
- ESG-Performance** 9 2, 4
- ESG-Ratings**
- Praktische Auswirkungen 18 59
- ESMA** 20 102ff., 66ff., 96, 99ff.
- Verordnung 1 68; 18 35
- ETF-Emittenten** 18 14
- Ethical Investment** 18 1, 1
- Ethical Responsibility** 1 14
- Ethical Toy Program (ICTI)** 26 30
- Ethical Trading Initiative** 26 21
- Ethische Güterlehre** 1 23, 25ff., 87, 91
- Abwägung bei Konfliktsituationen 1 28
 - Rechtsprinzipien 1 26
 - Risikoentscheidungen 1 28
- EU Action Plan on Human Rights and Democracy** 23 22; 7 17, 22
- EU Green Deal** 10 27; 12 1; 18 16, 9; 23 5
- EU-Beihilferecht**
- Nachhaltigkeitsbezug 18 9
- EU-Emissionshandelsystem**
- EU-EHS; EU-ETS 25 12
- EU-Green Bond Standard** 18 10
- EU-Grundrechtscharta** 27 50
- EU-Leitlinien zur nichtfinanziellen Berichterstattung** 11 14ff.
- EU-Marktmisbrauchsverordnung**
- EU-Emissionshandelsystem 25 15
- EU-Referenzwert für den klimabedingten Wandel** 18 55
- EU-Regulierungen**
- Regulierungen und Regulierungsvorhaben der Europäischen Union 22 46
- EU-Strategie für die soziale Verantwortung der Unternehmen** 23 23
- EuGVVO** 7 88ff.
- European Supervisory Authorities (ESAs)** 20 64, 82
- Europäische Datenschutzkonvention** 27 51
- Europäische Leitlinien** 22 44
- Europäische Menschenrechtskonvention** 27 49
- Europäisches Klimagesetz** 23 5
- EUSEFs** 20 60, 62
- Exklusivvereinbarungen** 22 39
- Exportkontrolle** 22 41, 58; 7 5, 7
- Externalisierung von Kosten** 1 18f., 95
- Externe Effekte** 9 26, 3
- Externe Kosten** 1 18ff.
- Anreizproblem 1 19
 - Berechnung 1 20
 - Kurzfristiger Anlagehorizont 1 19
 - Marktversagen 1 19
 - Verhältnis zu Green Finance 1 19

- Fair Labor Association (FLA)** 26 30
- Faire Ware** 26 6
- Fairnessprinzip** 1 28
- Faktisches Organ** 15 25
- Fast Fashion** 26 10, 12
- FCPA** *s. Korruption*
- Finanzanlage** 20 15, 23 ff., 3 f.
- Finanzberichte** 16 36
- Finanzielle Risiken** 1 46, 88
- Finanzierungsinstrumente** 25 21
- Finanzinstitutionen** 22 64
- Finanzinstrument** 20 20, 3
- Finanzinvestoren** 8 57
- Finanzprodukt** 20 15, 47
- Folgenabschätzung** 1 60; 25 39
- Folgeschäden** 1 18
- Food-Bereich** 26 16, 24, 37
 - Brancheninitiativen 26 20
 - Marine Stewardship Council 2 39
- Foreign Trade Association (FTA)** 26 29
- Forensische Datenanalyse (FDA)** 22 18
- Forest Stewardship Council** 2 39
 - Brancheninitiative Non-Food-Bereich 26 21
- Fragmentierung von Märkten** 18 4

- Gefährdungsdelikt**
 - Abstraktes 15 20, 7
- Gefährdungshaftung** 7 101
- Gefährliche Stoffe** 23 8
- Geldwäsche** 22 41; 7 5
- Gemeinlastprinzip** 1 61
- Gemeinschaft** 6 11, 14, 3, 8
- Gemeinwohlbelange** *s. Sozialbelange*
- Gemeinwohlgerechtigkeit** 1 27
- Genehmigungsverfahren** 22 64
- Genehmigungsvorbehalt** 1 68
- General Corporate Loans** 18 33
- Geschäftsbeziehungen** 8 34
- Geschäftsherrenhaftung** 23 28 ff.
- Geschäftsleitung**
 - Abberufung 13 80 f.
 - Anstellungsvertrag 13 33 f.
 - Berichtspflicht 13 22 ff.
 - Bestellung durch Aufsichtsrat 13 68
 - CSR als Gesamtaufgabe 13 78 f.
 - Geschäftsordnung 13 69 ff.
 - Implementierung CSR 13 65 ff.
 - Informationsmanagement 13 38 ff.
 - Legalitätspflicht 13 10 ff.
 - Leitungspflicht 13 59 f.
 - Organisationsmanagement 13 49 ff.
 - Planungspflicht 13 6 ff.
 - Reputationsmanagement 13 26 ff.
 - Risikomanagement 13 16 ff.
 - Vergütung 13 54 ff.
 - Vertragsmanagement 13 42 ff.
 - Zustimmungsvorbehalt Aufsichtsrat 13 61 f.
- Geschäftspartner** 22 41; 8 38
- Geschäftsrichtlinien** 22 36

- Geschäftstätigkeit in Konfliktgebieten** 22 43
- gesellschaftliche Erwartungen** 1 14, 27; 2 31; 7 15; Einl. 3
 - Klima 25 55
 - Rohstoffgewinnung 25 34
- Gesellschaftliches Trennungsprinzip** 7 27, 29, 30
- Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft** 8 23, 5, 57
- Gesetz über die Sicherheit in der Lieferkette**
 - s. Lieferkettengesetz*
- Gesinnungsethik** 1 23 ff.
- Gesundheitsschutz** 26 34
- Gewährleistungsfrist** 26 51
- Gewässerbewirtschaftung** 24 23
- Gewässerschutz** 25 31
- Global Reporting Initiative** 1 50
- Global Reporting Initiative** 10 20; 11 1, 3, 9; 14 50, 52; 24 14; 28 4; 3 26; 5 58; 6 7, 9; 8 10, 22
- Global Warming Potential** 28 6
- Globale Agenda 2030** 23 21
- Globale Standards** 22 53
- Globaler Energiemix** 25 8
- Governance Gaps** 1 15 ff., 54, 90, 95; 18 28, 5; 7 2, 24, 51 f.
- Green Asset Ratio** 18 20
- Green Bond Standard** 18 10; 20 31, 33
- Green Bonds** 18 4; 25 21
- Green Finance** 1 19; 18 1
- Green Supporting Factor** 18 12, 6
- Greenhouse Gas Protocol** 25 47
- Greenhouse Gas Statements** 14 90
- Greenwashing** 14 64; 18 12, 37; 4 29
- Große kapitalmarktorientierte Unternehmen** 20 25, 41, 79
- Grundrechte** 1 30, 63 ff.
 - Abwehrrechte 1 56, 63
 - Beachtung von Verkehrspflichten 7 56
 - Geltung im Privatrecht 7 53 ff., 94
 - Klimaklagen als Instrument zur Einforderung von Grundrechten 25 25
 - Mittelbare Geltung 7 6
 - Schutzgesetzcharakter 7 58
 - Schutzpflichten 1 65
 - Staats-Bürgerverhältnis 7 51
- Grundsätze der Fachplanung** 1 67
- Grüner Wasserstoff**
 - Klima 25 45
- Gubernative Abschottung** 1 71 f.
- Guidance on National Actionplans on Business and Human Rights** 7 22

- Haftung** 2 46 ff.
 - Aufsichtsrat 16 15
 - Außenhaftung der Muttergesellschaft 7 28, 31 f., 37 f., 39, 99 f.
 - CSR-Berichterstattung 3 34
 - Durchgriffshaftung 7 100 ff., 26, 39

- Haftung für Menschenrechtsverletzungen 23 28 ff., 35 f.
- Haftungsbegrenzung 7 27, 66
- Innenhaftung 7 104, 28
- Menschenrechtsverletzungen 7 104
- Vorstand 16 6 ff.
- Zurechnungsnormen und –maßstäbe 22 48
- Haftungsrisiken** 22 37, 67; 7 4, 7, 9; 8 30
- Compliance 1 93 f.
- Equator Principles 18 29
- Lieferkettenbezogene Pflichten 7 41
- OECD-Leitlinie für die Finanzindustrie 18 34
- Verletzung von Anlagepflichten 18 25
- Hard Law** 8 3
- Regularien 22 14
- Harmonisierungsmaßnahmen** 1 57, 78
- Hauptversammlung** 16 17 ff.
- Beschlussmängel 16 20 ff.
- Kompetenzen 1 38, 47; 18 14
- Historische Verantwortung** 1 92
- Human Rights Due Diligence** 7 13, 17, 19, 68
- Leitlinien 7 75
- Subjektive Risikobereitschaft 7 71

- IDW PS 350** 14 78, 8
- *-Lösung 14 12 f.
- Eindeutige Abgrenzung 14 12
- IDW PS 980** 8 23, 39, 8
- IFC Performance Standards** 2 38
- IFC Preference Standards** 18 28
- IFC-Exclusion List** 18 24
- IFRS 9** 9 11
- ILO**
- Erklärungen 7 15
- Kernarbeitsnormen 1 29; 18 40, 7; 7 18
- ILO Tripartite Declaration** 11 3
- ILO-Grundsatzerklärung** 5 43 ff.
- ILO-Übereinkommen**
- Nr. 100 5 39
- Nr. 105 5 33
- Nr. 111 5 39
- Nr. 138 5 35
- Nr. 182 5 35
- Nr. 29 5 33
- Nr. 87 5 30
- Nr. 98 5 30
- Immissionsschutzrechtliche Pflichten**
- Klimaklagen 25 26
- Impact Investing** 1 9; 18 1, 41
- Transformationsprozesse 1 9
- Impact Valuation** 9 6
- Impact-Fonds** 20 38, 50 ff.
- Impact-Investments** 20 113
- Individualrechtsgüter** *siehe auch Menschenrechte*
- Individualrechtsgüterschutz**
- Außerrechtlicher Bereich 7 7
- Sorgfaltspflichten 7 33
- Industrielle Anlage** 22 52, 64

- Industriestandards** 22 4
- Informationsasymmetrien** 1 40; 18 12
- Informationsbeschaffung** 13 80 f.
- Informationsdefizite** 1 40
- Umgang 1 43
- Informationsmanagement** 13 99 ff.
- CSR-Belange 13 54 ff.
- Informationspflichten**
- Aufsichtsbehörden 1 67 ff.; 18 35
- EU-Emissionshandelssystem 25 15
- Informationsrechte** 1 38
- Infrastrukturverantwortung** 27 65
- Innovation** 28 15 ff.
- Innovationsprinzip** 1 7
- Institutionenökonomik** 1 17 ff.
- Integrated Corporate Moral Practices-Theory** 1 25
- Integrationsprinzip** 1 58, 60, 67
- Integrierte Berichterstattung** 10 25 f.; 17 2
- Integrity Pact** 8 50
- Integritätsförderung** 22 33
- Integritätskultur** 8 11
- Integritätspakete** 22 29 f.
- Interessenkonflikte** 1 16, 8; 22 12, 38
- Intergenerationelle Gerechtigkeit** 1 3
- Intergovernmental Panel on Climate Change** 28 5
- Internalisierung von Kosten** 1 18 ff., 35, 46, 61, 76
- Kritik 1 20
- Mengensteuerung 1 20
- Mittel 1 20
- Produktverantwortung 1 20
- Verursacherprinzip 1 61
- International Integrated Reporting Council** 10 25; 9 24
- International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised)** 3 29
- International Sustainable Chemistry Collaborative Centre (ISC3)** 23 46
- Internationale Abkommen** 22 53
- internationale Leitprinzipien** 22 44 f.
- Internationale Menschenrechtscharta** 27 48
- Interne Kosten** 1 18
- Interne Revision** 8 44 f.; 9 12
- Interne Untersuchung** 8 44
- Internes Kontrollsystem** 9 12
- Internes Kontrollsystem (IKS)** 8 45
- Internes Tracking**
- Menschenrechtsbezug 7 76
- Internet der Dinge** 27 15
- Intragenerationelle Gerechtigkeit** 1 6
- Verteilungsgerechtigkeit 1 6
- Investitionsverhalten**
- Rational apathisch 18 14
- Investmentfonds** 20 18, 35 ff.
- inward impacts** 13 49 ff.
- Irreführung**
- Aufklärung über CSR 17 62 ff.

- CSR-Standards 17 59ff.
- Fundstellenverweise 17 66ff.
- Offenlegung 17 40ff.
- Verhaltenskodex 17 55ff.
- ISAE 3000 (rev.)** 14 41
- Begrenzte Sicherheit 14 46
- Hinreichende Sicherheit 14 46
- Intended Users 14 44
- ISAE 3410** 14 90
- ISO 19600** 8 23, 8
- ISO 26000** 11 3; 2 28ff.; 27 43; 3 26
- ISO 37001** 8 23, 39, 8
- ISRS 4400** 14 92
- IT-Sicherheit** 27 65f.

- Jahresabschluss** 15 2; 8 16
- Anfechtbarkeit 16 34
- Feststellung 16 32ff.
- Nichtigkeit 16 33
- Tatmittel 15 8
- Just Transition Mechanism** 18 9

- Kapitalanforderungen**
- Auswirkung von ESG-Faktoren 18 21
- Nachhaltigkeitsrisiken 18 16
- Kapitalbereitstellung**
- Nachhaltigkeitsvorhaben 18 4
- Kapitalflusssteuerung** 18 4
- Kapitalmarktinformation** 16 8f.; 17 3
- Ad-hoc-Mitteilung 17 3, 38
- Emmissionsprospekt 17 38
- Kartellrecht** 22 39
- Illegaler Informationsaustausch 22 31
- Kaufentscheidung** 26 38, 43, 5
- Kennzahlen** 8 31
- Kennzeichnungsfunktion des Rechts** 1 49
- Kernkompetenzen** 29 28
- Key Considerations for Responsible Corporate Lending and Underwriting** 18 30
- Key Information Document** 18 15
- Key Performance Indicators** 8 20, 31, 41, 48, 55
- KiK-Fall** 26 34; 7 41, 44, 77f., 96
- Kinderarbeit** 1 29, 41; 22 43, 56, 62; 26 13, 30, 42; 7 50, 75, 80, 9
- Fürsorgepflicht 26 42
- Klageindustrie** 23 39
- Klagezulassungsverfahren** 16 38
- Kleine und mittlere Unternehmen** 1 35, 35, 84; 18 4; 7 72; 8 14
- Klima-Gerechtigkeit** 1 6
- Klimaschutz** 23 5f.; 25 30ff.; 26 9; 4 2ff.
- Abkommen internationaler Luftfahrtbehörde 1 53
- Clean Energy for all Europeans Package 25 16
- Kohlenstoffarme Gesellschaft 25 44
- Pariser Klimaschutzabkommen 1 53; 18 55f.; 2 23; 4 3
- Risiken 4 24; 9 11, 14
- Sektorenübergreifende Dekarbonisierung 25 54
- Klimaschutzgesetz** 23 5f.
- Klimaschutzklagen** 23 37f.; 25 22ff., 23; 7 2, 24, 56, 7
- Ursächlichkeit 25 22
- Klimaschutzmaßnahmen** 1 57
- Bauleitplanung 1 67
- Klimaschutzplan 2050 der Bundesregierung** 23 6
- Klimastrategie** 25 30f.
- Klimawandel** 25 55; 26 11
- Know your Customer-Prinzip** 7 5
- Kohleausstiegsgesetz** 23 6
- kommerzielle Kommunikation** 17 12ff.
- Konfliktmineralien**
- 3TG-Mineralien 24 28
- Konfliktgebiete** 22 43
- Konfliktmineralien** 11 27; 24 28, 32f., 8
- Konfliktmineralien** 22 56, 61
- Conflict Minerals Report 22 60
- EU-Verordnung 2 36, 39; 7 18, 48, 5
- Regulierung 22 47, 60
- Konfliktmineralienverordnung** 22 46
- Konsortien** 22 36, 64
- Konsum** 6 14; s. auch *Verbraucher*
- Entzug 26 43
- Industrie 26 13
- Verhalten 26 11
- Kontrollkosten** 1 43
- Kontrollpflichten**
- Völkerrecht 1 54
- Kontrollverfahren** 8 45
- Konzept** 6 22f., 48; 8 16
- Due-Diligence-Prozesse 6 24f.
- Ergebnisse 6 30ff.
- Fehlen 6 35ff.
- Konzern** 15 6
- Abschlussprüfung 14 17
- Bericht 16 35
- Konzernberichterstattung** 14 62; 7 25
- Konzernhaftung** 1 93; 7 28, 40
- Ausländische Rechtsentwicklung 7 31ff.
- Differenzierung nach Transparenz- und Sorgfaltspflichten 7 38
- Frankreich 7 35f.
- Großbritannien 7 31ff.
- Innereuropäische Zuständigkeit bei Klagen 7 88f.
- Judikatur zur Menschenrechtsverantwortung 7 31
- Sorgfaltspflichten 7 32ff.
- Zurechnung 7 29
- Konzernlageberichterstattung** 8 12; 9 9
- Konzernleitungspflicht** 7 27f., 36
- Konzernprüfungsbericht** 14 17
- Konzernzahlungsbericht** 24 4
- Kooperationsprinzip** 1 61f.
- Kooperationsproblem** 1 44

- Koordinierungsbedarf** 1 44, 60, 71
Koordinierungsproblem 1 44
Korporative Freigiebigkeit 1 37, 46, 92
Korruption 21 47; 22 16f., 25f., 28f., 32, 35, 42, 52f., 58, 70; 8 3, 54
 – Bekämpfung 22 15, 17, 36, 45, 8ff.; 7 16, 5; 8 15, 19, 28, 35
 – Beschleunigungszahlungen 22 10
 – Compliance 22 53ff.
 – FCPA 22 53; 8 23, 8
 – Passive 22 10
 – UK Bribery Act 22 53; 8 23, 5, 8
 – Verbotsdurchsetzung 22 28
 – Vermeidung 1 84, 92
Kostenallokation 1 18
Kostentragungsprinzip 1 61
Kreislaufwirtschaft
 – -Gesetz 26 48f.
Kritische Infrastrukturen 27 66
Kryptowährung 22 17
Kumulationsproblem 1 40
Kunden
 – Daten 6 14, 25, 44, 9
 – Gesundheit 6 14, 9
 – Sicherheit 6 14, 9
Kundenzufriedenheit 21 48
Kyoto-Protokoll 1 53; 25 29
Kühlwasserentnahme 25 31
Kündigung 8 48
Künstliche Intelligenz 22 17; 7 7
Lagebericht 10 6ff.; 11 15; 14 7ff.; 15 16; 8 27f.; 9 7ff.
 – Tatmittel 15 8
Landnutzung 22 43
Landnutzungsänderungen 25 36
Langzeitinitiative 22 29, 32
Langzeitverantwortung 1 3, 66, 71; 18 4
 – Kritik am kurzfristigen Denken der Kapitalmärkte 18 17
 – Probleme im Finanzwesen 18 11
 – Steigerung risikoadjustierter Erträge 18 6
Lauterkeitsrecht 17 1ff.
 – Geschäftliche Handlung 17 48ff., 5ff.
 – Geschäftspraktik 17 7ff.
 – Irreführung *siehe Irreführung*
 – Marktverhaltensregel *siehe Marktverhaltensregel*
 – Sonstige Marktteilnehmer 17 19ff.
 – Verbraucherschutz 17 7ff.
Lean Management 29 40ff.
Least Cost Information Provider 1 43, 71
Lebensgrundlagen 22 43
Lebenszyklus 22 21
 – Produkte 26 49
Legal Responsibility 1 14
Legalitätskontrollpflicht 8 24, 48, 55, 6
Legalitätspflicht 1 13, 83ff.; 13 51f.
 – Reichweite 13 75
 – Überschneidungen mit CSR 13 2
Leistungsanforderungen
 – Finanzierung von Projekten 25 41
Leistungsindikatoren 7 3
 – Nichtfinanzielle 14 77; 15 15, 9; 6 45ff.; 8 16, 19; 9 26
Leistungsstrukturen
 – Dualistisch 18 14
Leitlinien für die Berichterstattung über nichtfinanzielle Informationen 18 18f.; 4 19f.; 8 19, 34
Leitungspflicht 13 16ff.
Level Playing Field 22 28
Lieferant 22 1, 37, 39, 48, 53, 57ff., 6, 62, 65; 8 38
 – CSR-Compliance 26 26
 – Prüfung 14 44
Lieferketten 11 26; 13 16; 22 56, 59ff., 65; 24 29; 26 4, 52ff.; 8 14, 3, 41
 – Begriff 7 3
Lieferkettengesetz 23 22ff., 50, 9; 26 44, 53; 8 57
 – Eckpunktepapier BMAS/BMZ für ein Sorgfaltspflichtengesetz 23 23, 40
 – Gesetz über die Sicherheit in der Lieferkette 7 22, 9, 97
Lieferkettensteuerung 29 1ff.
 – Differenzierungsstrategie 29 27
 – Koordination 29 35, 56
 – Kostenführerschaft 29 27
 – Liefernetzwerk 29 33
 – Mega-trends 29 29
 – Pull-Strategie 29 41
 – Push-Strategie 29 41
 – Strategie 29 24ff.
 – Total-Cost of Ownership 29 19
 – Verantwortlichkeiten 29 47
Lieferkettenverantwortung 18 17; 7 41ff.
 – Anliegen der Sustainable Finance 18 5
 – Bezug auf Arbeitskräfte 7 47
 – Brancheninitiativen 7 82
 – CSR-Belang 7 42
 – Empfehlungen und Leitlinien 7 75
 – Gesetzliche Sorgfaltspflichten 7 44f.
 – Komplexität der Lieferketten und Vertragsbeziehungen 7 47
 – Lieferverträgen 7 43
 – Netzvertrag 7 45
 – Neues Gesetzesvorhaben 7 105
 – OECD-Leitlinie für die Finanzindustrie 18 31
 – Problembewertung 7 45ff.
 – Sorgfaltspflichten 7 48
 – Wirtschaftliche Einwirkungsmacht 7 42
Limited Assurance 14 41; 3 29
Logistik 28 5ff.
Loi relative au devoir de vigilance 22 51, 53; 26 40
Loi Sapin II 8 23
Machine Bias 27 70

Management Approach 9 26

Marktbezug

- Gütermärkte 17 10, 22 ff.
- Kapitalmärkte 17 11, 27 ff.

Marktkräfte 25 52

Marktstabilitätsreserve

- EU-Emissionshandelssystem 25 13

Marktverhaltensregel 17 3

- Offenlegung 17 35 ff.
- Unternehmerische Selbstverpflichtung 17 50 f.

MARPOL-Übereinkommen 1 53

Maverick Buying 29 52

Maßnahmen zur Minimierung 22 21

Melde- und Berichterstattungsanforderungen 22 5

Meldewege 22 20, 41

Mengenproblem 4 8

Mengensteuerung 1 20, 41, 76 ff.

Menschenhandel 1 29; 22 62; 26 38 f.; 7 47, 5, 63, 7

- Sklaverei 22 56; 26 38 f.

Menschenrechte 1 29 f., 52 ff.; 21 46; 22 42 ff., 44 f., 54, 58, 63, 66, 8, 8; 7 1 ff.; 8 29, 3; s. auch *Individualrechtsgüter*

- Abstraktionsgrad 1 30
- Außerrechtlicher Bereich 7 7
- Banken- und Finanzsektor 18 22
- Beachtung durch die PRI 18 24
- Begriff 7 3 f., 49 ff., 52, 56
- Gesellschaftliche Erwartungen 7 15
- Grundgesetz 7 7
- Herkunft 1 29 f.
- Klageerhebung und effektiver Rechtsschutz 7 86
- Konkretisierung durch nationale Gesetzgeber 7 53, 56 f.
- Konkretisierung im Delikt- und Strafrecht 1 30
- Konkretisierung von Schutzstandards 1 30; 7 5
- Lieferkette 1 29, 52, 8, 84, 92; 7 17, 2, 4
- Rechtsakte für Sustainable Finance 18 7
- Schutzpflichten 7 4 f.
- Sorgfaltspflichten 7 13, 27, 3
- Sozio-kultureller Kontext 7 49 ff.
- Transnationale Arbeitsprozesse 7 2
- Universalisierbarkeit 1 29
- Verständnis 7 15, 49 ff., 62 ff., 70

Menschenrechte im Unternehmensbereich

- Andere Rechtsordnungen 7 8 ff.
- Berichterstattung 7 83
- Best Practice 7 79 ff.
- Geltung von Grund- und Völkerrecht 7 53 ff., 65
- Normativfunktion 7 59
- Vertragliche Regelungen 22 57; 7 81
- Zuständigkeit 7 82

Menschenrechtsbeeinträchtigungen 22 48

Menschenrechtsbezogene Pflichten 7 21

- Abhängigkeit der direkten Einflussnahme 7 39

- Anwendungsbereich 7 37

- Compliance 7 5

- Direkter Wirkungszusammenhang 7 68

- Indirekte Beeinträchtigungen 7 69

- Kennung für die Einhaltung 7 43

- Lieferketten 7 76

- Privatrechtsverhältnis 7 53 f., 56

- Risikomanagement 7 70 ff.

- Unternehmen als Adressaten 7 1

Menschenrechtsklagen 7 85

- Allgemeiner Gerichtsstand 7 88

- Anknüpfungsprinzipien 7 96

- Anwendbares Recht 7 91 ff.

- Erkenntnisse für Rechtsänderung 7 97

- Haftungsmaßstab 7 96

- Inlandshandlung 7 89

- Konzerngerichtsstand 7 89

- Recht des Erfolgsorts 7 96

- Streitgenossenschaft 7 89 f.

- Zuständigkeit 7 86 ff.

Menschenrechtsschutz 1 54; 7 21, 49, 56 ff.

- Grundrechtsdogmatik 7 12

- Regelungsbedürfnis 7 24

- Risikomanagement im Eigeninteresse 7 66 ff.

- Schutzkonzepte 7 41

- Sorgfaltspflichten 7 66 ff.

- Universeller Bestand an Gewährleistungen 7 51

- Verpflichtung von Staaten 7 17

- Zuständigkeit 7 86 ff.

Menschenrechtsverantwortung 7 11 ff., 5

- Anwendungsbereich 7 37

- Auslandsachverhalte 7 11

- Berichtspflichten 7 103, 20, 23, 25, 37 ff.

- Brancheninitiativen 7 82

- Differenzierung nach schadens- und ausgleichsrechtlicher Haftung 7 103

- Differenzierung nach Transparenz- und Sorgfaltspflichten 7 103

- Drittwirkung von Verfassungsrecht 7 53 ff.

- Empfehlungen und Leitlinien 7 75

- Gesetzesvorhaben 7 105

- Grenzen der Einstandspflicht 7 103

- Grundrechtlich verbürgte Positionen 7 104

- Grundrechtsrelevante Rechtsbeziehung zu Dritten 7 60 f.

- Judikatur zur Konzernhaftung 7 31

- Konzernstrukturen 7 25 ff.

- Lieferkettenbezogene Berichtspflichten 7 41

- Rechtspflichten 7 7

- Risikokategorien 7 80

- Sachlicher Anwendungsbereich 7 20, 23 ff.

- Schutzpflichten 7 38

- Sorgfaltsmaßstab 7 24, 26

- Sorgfaltspflichten 7 13, 23, 25, 35, 37 ff.

- Vertretbarkeitsanalyse 7 61

- Völkerrechtliche Pflichten 7 64

Menschenrechtsverletzungen 22 52; 26 17, 40, 43, 53

- MiFID II** 18 16; 20 100, 20, 96
- Mikroplastik** 26 12
- Mindestangaben** 4 15ff.
- Mindestlöhne** 26 3
- Mindestvorgaben** 15 9
- MinRohSorgG** 24 31
- Mitigierung** 22 21, 53
- Mitigierungsmaßnahme** 22 25, 28, 55
- Mitwirkung an staatlichem Handeln** 7 60f.
- Mitwirkungspolitik** 20 37f., 78, 92
- Modern Slavery Act** 24 38
- Australian Modern Slavery Act 26 41
 - UK Modern Slavery Act 26 39
- Monitoring** 22 30f., 47, 69
- Moralbegriff** 1 24
- Verhältnis zum Recht 1 24
- Muttergesellschaft** 22 67
- Nachhaltige Kapitalanlage** 21 13
- Nachhaltige Ökonomische Aktivität** 12 6
- Nachhaltiges Investieren** 25 20
- Nachhaltiges Wertschöpfungskettengesetz** 22 56
- Nachhaltigkeit** 1 3ff.; 20 4ff.; 4 2; 9 1, 12, 14, 15, 19, 21, 23, 26, 27, 29, 3, 31, 4, 8; *s. auch Sustainability*
- Akzeptanzförderung 1 62, 79f.
 - Anlagestrategien 18 1
 - Banken und Versicherungen 18 2
 - Bauleitplanung 1 67
 - Beeinflussung von Konsum- und Lebensgewohnheiten 1 44
 - Befassung mit ESG-Faktoren 1 11
 - Befassungspflicht 1 37, 46, 86; 18 16
 - Begriff 1 3ff.; 18 21, 24, 60
 - Beitrag durch EU-Recht 1 58
 - Bestandteil der Sozialverantwortung 1 82ff.
 - Bewirtschaftungsgrundsatz 1 3
 - Compliance 1 82ff.
 - Enger Nachhaltigkeitsbegriff 1 3, 63
 - Entstehungsgeschichte 1 3ff.
 - ESG-Faktoren 1 8ff.
 - Finanzwesen 18 1ff., 2
 - Förderung der Entwicklung 1 69
 - Generationengerechtigkeit 1 64
 - Grundgesetz 1 63ff.
 - Innovation 1 16, 44, 7
 - Konkretisierung in der Anwendungspraxis 1 8
 - Korrelation zur risikoadjustierten Rendite 18 15
 - Landesverfassungen 1 64
 - Leitprinzip der EU 1 56
 - Mehrebenensystem 1 48ff.
 - Naturwissenschaftliche Parameter 1 40
 - Operationalisierbarkeit 1 11, 59
 - Ordnungsrecht 1 68
 - Regulierungsrecht 1 70ff.
 - Rendite 1 46
 - Risikomanagement 1 88; 9 3f.
 - Schutzniveau 1 66
 - Schutzpflichten 1 53, 65
 - Staatszielbestimmung 1 5f.
 - Stabilitätswahrende Wirkung 1 9
 - Steigerung risikoadjustierter Erträge 18 6
 - Transformationspostulat 1 5
 - Transformationsprozess 1 46
 - Umweltverwaltungsrecht 1 68ff.
 - Umweltziele 1 4, 6, 8
 - Verhältnis zu ESG-Faktoren und den SDG 1 11
 - Verhältnis zu Wirtschaftswachstum 1 7
 - Völkerrecht 1 53
 - Zielsetzung 1 51, 56
- Nachhaltigkeit**
- Handlungsparadigma 1 6
 - Operationalisierbarkeit 1 5
 - Weiter Nachhaltigkeitsbegriff 1 4ff.
- Nachhaltigkeits-Kodizes** 7 11
- Nachhaltigkeitsagenda** 1 10, 20, 50; *s. weiter Nachhaltigkeitsbegriff*
- Nachhaltigkeitsbericht** 7 32, 64
- Haftungsbegründung 7 99
 - Kategorisierung der Berichtsgegenstände 18 42
 - Zugänglichmachung durch Transparenz-VO 18 43
- Nachhaltigkeitsberichterstattung** 10 1ff.; 17 2
- Marktverhaltensregel 17 38
 - Offenlegung *siehe Offenlegung*
- Nachhaltigkeitsberichtspflicht** 1 35, 37f., 48, 57, 68, 84, 92; 7 25
- Berücksichtigende Rechtsgüter 7 62f.
 - Konsequenzen bei Verletzung 1 38; *s. Offenlegung*
 - Transparenz als Ziel 7 102
- Nachhaltigkeitsbezogene Finanzierungen** 18 1f., 16ff., 27, 33ff., 4ff., 43, 9f. *siehe auch Sustainable Finance*
- Regulatorische Erleichterungen 18 6
- Nachhaltigkeitsbezogene Finanzinstrumente** 18 8
- Anlageermessen der Fondsverwalters 18 13
 - Entwicklung als Aufgabe der Finanzindustrie 18 4
 - Entwicklung von Märkten und Standards 18 4
 - Geschäftspotential 18 6
 - Industrieseitige Marktstandards und Anlageprinzipien 18 10
 - Kennzeichnung 18 16
 - Transparenzregulierung durch Taxonomie-VO 18 36
 - Verifizierung 18 49
- Nachhaltigkeitsfaktoren** 1 37, 44, 49, 84; 18 8
- Berücksichtigung im Risikomanagement 18 35
 - Definition der Transparenz-VO 18 50

- Industrieseitige Marktstandards und Anlageprinzipien **18 10**
- Negative Auswirkung durch Investitionsentscheidungen **18 46, 48**
- Taxonomie-VO **18 40**
- Nachhaltigkeitsgesetzgebung** **1 48 ff., 66**
- Nachhaltigkeitsgrad**
 - Investitionen **18 36**
- Nachhaltigkeitskonzepte** **1 37, 43**
 - Taxonomie-VO **18 36 ff., 38**
- Nachhaltigkeitsperformanz** **29 51**
- Nachhaltigkeitspolitik** **1 41**
- Nachhaltigkeitsprinzip** **1 10, 26, 53, 56, 58 ff., 60, 63 f., 67, 70**
- Nachhaltigkeitsrecht** **1 54, 84**
 - Enteignungsentschädigung **1 80**
 - Verfassungsnorm mit verbindlicher Wirkung **1 63**
- Nachhaltigkeitsregulierung** **1 42, 57, 95 f.; 18 17**
 - Banken- und Finanzsektor **18 3**
 - Berücksichtigungspflicht durch institutionelle Anleger **18 10**
 - Finanzwesen **18 10, 60**
 - Herausforderungen im Finanzwesen **18 11 ff.**
 - Stabilisierung und Wettbewerbsförderung der Finanzindustrie **18 4**
- Nachhaltigkeitsrisiko**
 - Ausfallrisiko **19 1**
 - Auslagerungsmanagement **19 50 f.**
 - Auswirkung auf Ertragsentwicklung von Finanzinstrumenten **18 15**
 - Berücksichtigung im Rahmen der OGAW-RL **18 16**
 - Bewertung der Renditeauswirkung **18 48**
 - Compliance-Funktion **19 40**
 - Definition **18 43**
 - Definition der Transparenz-VO **18 50**
 - Doppelte Materialität **18 18**
 - Gegenstand der Kapitalanforderungen **18 16**
 - Haftungsrisiko **19 19 ff.**
 - Informationsoffenlegung **18 43 f.**
 - Kreditkonditionen **19 47**
 - Nachhaltigkeits(risiko)funktion **19 20**
 - Physisches Risiko **19 16**
 - Probleme im Umgang **18 15**
 - Reputationsrisiko **19 24 f.**
 - Risikoappetit **19 18**
 - Risikoinventur **19 42 ff.**
 - Risikokultur **19 22**
 - Risikomanagement **18 8**
 - Stresstest **19 48**
 - Szenarioanalyse **19 49**
 - Transitionsrisiken **19 16**
 - Vergütungspolitik **18 49**
 - Vergütungssystem **19 21**
- Nachhaltigkeitsstandards** **14 40**
- Nachhaltigkeitsstrategie** **26 18**
- Nachhaltigkeitsstrategie der ESMA** **18 21**
- Nachhaltigkeitsstrategie der EU** **1 16, 57, 61**
- Nachhaltigkeitsstrategie für Chemikalien** **23 5**
- Nachhaltigkeitstaxonomie** **18 35**
- Nachhaltigkeitsverlautbarungen** **17 1**
- Nachhaltigkeitsverträglichkeitsprüfung** **1 66**
- Nachhaltigkeitsverwaltung** **1 42**
- Nachhaltigkeitsvorgaben** **20 10**
- NAP-Monitoring** **1 38; 7 21, 84**
- Nationale Aktionspläne** **7 21**
- Nationale Kontaktstellen** **1 38, 52, 81; 18 32; 26 35; 7 20, 30**
- Nationaler Aktionsplan** **23 22; 26 43; 27 45**
- Naturschutz** **26 47**
- Negative Freiheit** **1 92**
- Negative Screening** **1 9; 18 1, 11, 24**
- Neoliberalismus** **1 17 ff.**
- Network for Greening the Financial System** **18 21**
- Neutrales Verhalten** **22 67**
- Nichtfinanzielle Aspekte** **25 57**
- Nichtfinanzielle Erklärungen** **10 4; 15 8 f.; 9 8**
 - Berichtspraxis **10 14 ff.**
 - Fristgerechte Veröffentlichung **14 25**
 - Gesetzliche Anforderungen **10 5 ff.**
 - Grundform der CSR-RUG-Berichterstattung **14 9**
 - Lagebericht **10 6 ff.**
 - Praktische Herangehensweise **10 16 ff.**
 - Sozialbelange **6 52 ff., 62 ff.**
 - Stakeholderorientierung **11 18**
 - Taxonomie **12 15 ff.**
 - Wahlrechte **10 5 ff.**
- No Harm-Principle** **1 18; 18 52**
 - Reichweite **18 31 f.**
- Non-Food-Bereich** **26 16, 21, 24, 26**
 - Oeko-Text **26 21**
- Non-Governmental Organization** **1 38, 38; 22 29 f., 6, 65; 26 35; 7 44, 76; 8 57**
- Normenbasiertes Screening** **18 24**
- Norminterpretation** **15 5**
- Null-Schadstoff-Aktionsplan für Luft, Wasser und Boden** **23 5**
- Nullemissionsziel** **4 7**
- Obhutspflicht** **26 48**
- Ocean Disclosure Project**
 - Brancheninitiative Food-Bereich **26 20**
- Öffentliches Wirtschaftsrecht** **1 48**
- Ökologieethik** **1 28**
- Ökologische Auswirkungen** **22 64**
- OECD** **14 50; 22 11, 45, 53, 61; 8 10, 22, 37**
- OECD Guidelines for Multinational Enterprises** **1 15, 50, 81; 11 3; 18 30 ff., 40, 5, 7; 2 24; 22 40, 45, 48 ff., 53, 56 f., 61; 26 35; 27 42; 3 26; 6 10, 6; 7 105, 11, 18 ff., 3**
 - Einflussnahme **18 34**
 - Geltung für die Finanzindustrie **18 31**
 - Geschäftsbeziehungen **18 31 ff.; 7 30, 69**

- Legitimation 18 34
- Legitimität 7 20
- Substantielle Beiträge 7 30
- Verbindlichkeit 7 18
- Zielsetzung 7 19
- Offenlegung** 17 25, 27 ff., 3
- Fehlende 17 41
- Fehlerhafte 17 42 ff.
- Pflicht 8 26
- Unvollständige 17 42 ff.
- Offenlegungsverordnung** 19 5; 20 14, 42 ff., 64, 83, 95; 4 33
- OGAW-Richtlinie** 18 16
- Ombudsperson** 22 4
- Online Dispute Resolution** 27 70
- Online-Handel** 26 45
- Open-Ended Intergovernmental Working Group (OEIGWG)** 23 24; 7 15, 17
- Opferentschädigungsfonds** 7 17, 77
- Optimierungsgebot** 1 63
- Ordnungsgeld** 15 2 f.
- Ordnungsrecht** 1 26, 39, 41, 49, 67 ff., 73
- Ordnungsverfahren** 15 2
- Ordnungsvorschrift** 15 4
- Ordnungswidrigkeit** 15 3, 6
- Abgrenzung zur Straftat 15 2 ff.
- Auffangnorm zur Straftat 15 6
- Subjektive Voraussetzungen 15 38
- Verjährung 15 40
- Verstoß gegen Berichtspflicht 15 36
- Ordre Public** 7 94 f.
- Ausgleich von ausländischen Rechtsordnungsdefiziten 7 95
- Organisations- und Aufsichtspflichten** 8 41, 41
- Organisationsanforderungen** 20 67, 95
- Organisationsmanagement** 13 17 ff.
- Outward Impacts** 13 6 ff.
- Over-Enforcement** 27 75
- Oxfam** 26 17

- Panama Paper** 22 16
- Paneuropäisches Privates Pensionsprodukt (PEPP)** 20 112 ff., 22
- Paradise Paper** 22 16
- Paris-abgestimmte EU-Referenzwerte** 18 55
- Pariser Übereinkommen** 23 5
- Partizipationsinteresse** 1 28, 80
- Perfekter Markt** 29 11
- Pfandpflicht** 26 45
- Pflichtverletzung** 15 1, 3, 31
- Planfeststellungsverfahren** 1 67
- Planungsrecht** 1 59, 67 ff.
- Plastiktüten** 26 46 f.
- Portfolioverwaltung** 20 102 ff.
- Positionspapier** 26 53
- Positive Screening** 1 9; 18 24
- Postwachstumsökonomie** 1 7
- Postwachstumsökonomik** 1 17 ff.

- Pre-Sales-Phase** 22 22
- Pre-Sales-Risikobewertung** 22 22
- PRIIPs-Verordnung** 18 15; 20 80 ff., 94
- Primärmarkt** 17 27
- Principles for Responsible Investment** 1 9
- Principles for Sustainable Insurance** 18 23
- Prinzipal-Agenten Konflikt** 29 12
- Private Enforcement** 1 81; 17 3
- Privater Standardsetzer** 1 50
- Privatisierung** 1 17
- Probability/Magnitude-Methode** 7 71
- Produkthaftung** 7 93
- Produktionsbedingungen** 26 27
- Produktionsfaktoren** 1 26, 35
- Produktionskosten** 26 3
- Produktsicherheit** 22 43; 6 14, 25
- Produktverantwortung** 1 20; 26 48; 6 14, 5
- Produzentenhaftung** 7 98
- Profiling** 27 61
- Projektannahme** 22 25
- Projektabwicklung** 22 21, 25
- Projektanbahnung** 22 21
- Property Rights Model** 1 34
- Prozessstreuung** 29 42

- Rahmenwerke** 1 49 ff.; 11 3, 7; 14 50; 18 16 ff.; 3 26 f.; 5 27 ff.; 6 51, 7 ff.; 7 11 ff.; 8 21 ff., 37
- Rana Plaza Unglück** 26 27, 35 f.; 7 4, 41, 44
- Rating-Agenturen**
- Einbeziehung in ESG-Bewertungsverfahren 18 16
- ESG-Transparenz 18 21
- REACH-Verordnung** 23 14 ff.
- Rebound-Effekte** 1 42
- Rechenschaftspflicht** 22 36
- Rechnungslegung** 17 2
- Gütermärkte 17 22 ff.
- Kapitalmärkte 17 27 ff.
- Offenlegung *siehe Offenlegung*
- Rechte indigener Völker und Gemeinschaften** 22 43
- Rechtfertigungszwang** 1 37
- Rechtshutzinstrumente** 1 36, 38, 81
- Alternative Rechtsdurchsetzung 7 20
- Rechtsgüterschutz** 1 27, 29 f., 63, 92; 7 5, 56 ff.
- Sorgfaltspflichten 7 49
- Rechtsträgerprinzip** 7 100, 103, 25 ff., 36 f., 89, 98
- Recyclingquote** 26 45, 48
- Red Flags** 22 23
- Regulierungsbegriff** 1 70
- Regulierungsrecht** 1 57, 62, 69 ff.
- Nachhaltigkeitsbezug 1 70 ff.
- Rentabilitätsprinzip** 20 86
- Reporting** 2 40
- Reputation** 13 86, 88 ff.
- Reputationsgeber** 13 88 ff.

- Reputationsmanagement** 1 37, 88, 92;
13 96f.; 18 4, 6; 7 28, 59, 66, 7
- Reputationsrisiken** 22 4; 8 16, 30
- Reputationsschäden** 26 43
- Reputationsträger** 13 97
- Responsibility-Pyramide** 1 14, 21
- Responsible Care** 23 41 ff.
- Responsible Finance** 1 9
- Responsible Investment** 2 40
- Responsible party** 14 44
- Ressourcenverbrauch** 1 42
- Ressourcenvorsorge** 1 59
- RINA** 26 33f.
- Rio-Konvention** 1 53
- Risiko** 8 16, 34
- Berichtspflichten 13 38f.
 - Bruttobetrachtung 8 36
 - DRS 13 45 ff.
 - Eigene Geschäftstätigkeit 6 38 ff.
 - Ermittlung 6 39
 - Geschäftsbeziehungen 6 42 ff.
 - Nettobetrachtung 8 36
 - Wesentliches 13 44
- Risiko- und Gefahrsteuerungswissen** 7 32
- Risikoanalyse** 8 17, 34 ff.
- Risikobasierter Ansatz** 22 23
- Risikobegriff** 8 16
- Risikobewertung** 25 20
- Risikoerfassung** 26 40
- Risikofelder** 22 10, 7
- Risikokataster** 26 40
- Risikolandschaft**
- Geschäftsbereiche 22 9
 - Menschenrechte 22 43
- Risikomanagement** 1 47, 84, 88, 9, 95; 13 ;
18 4; 20 69, 87; 28 19 ff.; 7 28, 35; 9 10, 12,
14, 15 ff., 25 ff., 3, 5, 8; s. *Geschäftsleitung*
- Berücksichtigung von positiven Auswirkungen 7 72
 - Compliance 7 74
 - Due-Diligence-Prozesse 13 43
 - EBA Aktionsplan 18 20
 - Empfehlungen und Leitlinien 7 75
 - Identifizierung von Risiken 22 21, 25
 - Lieferketten 7 71 ff.
 - Menschenrechte 7 66 ff.
 - Nachhaltigkeitsbezug 18 35, 48
 - Nachhaltigkeitsrisiken 18 8
 - Nachhaltigkeitsziele 18 22
 - Non Financial 18 6
 - Prozessschritte 9 25
 - Rechtsträger- und vertragsbeziehende Betrachtungsweise 7 104
 - Risikobasierter Ansatz 7 70 ff.
 - Risikogewichtung bei menschenrechtlichen Sorgfaltspflichten 7 67, 70 ff.
 - Risikokategorien 7 80
 - System 24 30
 - Transparenzpflichten 18 15
 - Verfahrens- und Sorgfaltspflichten 7 66 ff.
 - Vermeidungsstrategien 7 74
 - Wirtschaftliche Gesamtentwicklung 7 72
 - Zuweisung von Verantwortlichkeit 7 74
- Risikominimierung** 7 41, 74
- Risikoschwerpunkte** 22 43
- Risikovorsorge** 1 59
- Rohstoffgewinnung oder -verarbeitung**
22 60, 64; 24 2
- Rückstellungen** 8 16
- Sammelbeteiligung** 1 38; s. *UN Guiding Principles on Business and Human Rights*
- Sammelklagen** 7 17, 90
- Sanktionen** 1 30, 52, 81, 91; 8 53; s. *Bilanzstrafrecht, Unternehmensstrafrecht*
- Sapin II** 22 15
- Schadensersatz** 1 52, 83; 7 7
- Anlagezielverfehlung nachhaltigkeitsbezogener Fonds 18 13
 - Haftungssystem des Delikts- und Gesellschaftsrechts 7 103
 - Klimaklagen 25 22
 - Menschenrechte 7 17, 85, 98
- Schlüsselthemen**
- Übergreifende Schlüsselthemen haben in der Stromwirtschaft 25 27
- Schuldeingeständnisse**
- Vermeidung 7 77
- Schuldenbremse** 1 66
- Schuldprinzip** 7 40
- Schulungsmaßnahmen** 8 40, 41, 48
- Schutz der natürlichen Lebensgrundlage**
1 10, 4, 63f.
- Schutzansprüche** 1 53, 56, 63
- Schutzkonzepte** 1 65; 7 20, 33, 37, 41, 51
- Abgrenzung zu Verkehrssicherungspflichten 7 48
 - Implementierung und Kontrolle 7 74
 - Integration in Informationsstrukturen 7 76
 - Kulturell-, sozial- oder religionsgeprägte Grundrechte 7 64
 - Menschenrechtsbezug 7 4, 80, 9
 - Rechtsgüter 7 62 f.
 - Rechtspflichten 7 64
- Schutzpflichtenlehre** 7 57
- Schutzpflichtscharakter** 7 5
- Scope 3-Emissionen** 18 19
- Scope and Application of Business Relationships in the Financial Sector** 18 30 ff.
- Scoring** 27 61
- Sektorkopplung** 25 44
- Sekundärmarkt** 17 28
- Sekundärrechtsakte** 1 58, 60
- Selbstverantwortung** 1 15, 62, 68, 91 f.; 7 82
- Selbstverpflichtung** 26 47, 52, 54
- Settlement** 22 20
- Seveso** 23 8

- SFCR-Bericht (Solvency and Financial Condition Report)** 21 6
- Shareholder Value Konzept** 9 6
- Shareholder Value-Prinzip** 1 12, 21
- Sharing Economy** 27 13
- Short termism** 1 6; 18 17
- Sicherheitskräfte** 22 43
- Sicherheitsstandards** 26 34
- Sicherheitsvorschriften** 26 13, 26, 3, 34
- Siegelklarheit** 26 23
- Siemens-Korruptionsaffäre** 8 6
- Smart Contract** 27 16
- Smart Mix** 1 24, 52f.; 2 41; 23 25; 7 102
- Social Accountability International (SAI)** 26 34
- Social Bond Principles** 18 10
- Social Institution Theory** 1 34
- Soft Case Law** 7 20
- Soft Law** 1 50; 2 41f.; 7 11; 8 3
- Einheit der Rechtsordnung 1 81
 - Finanzwesen 18 7
 - Funktion eines Transmissionsrahmens 1 51
 - Geltungsanspruch 1 38
 - Verhaltensgebote 1 52
- Solvabilität II** 20 87f.
- Solvenz-Aufsicht** 18 19
- Sonderprüfung** 16 24ff., 37
- Sonstigen Informationen nach ISA [DE]** 720 14 28
- Sorgfaltspflichten** 25 34; 26 42, 44
- Sorgfaltspläne** 22 51
- Sorgfaltsprüfung** 26 42
- Sozialaudits** 26 33, 35ff.
- Sozialbelange** 1 63, 8; 21 36ff.; 6 13
- Begriff 6 1ff., 13, 15
 - Beispiele 6 26ff., 32ff.
 - Berichterstattung, Praxis der 6 12, 14, 48, 50
 - Berichtsgegenstände 6 14
 - Bildung/Wissenschaft/Lehre/Forschung 21 43
 - Energie 25 56
 - Gesellschaft (allgemein) 21 39
 - Gesundheit 21 40
 - Kapitalanlage 21 37
 - Kultur/Denkmalpflege/Kunst/Musik 21 41
 - Leitlinien EU-Kommission 6 13, 31, 4ff.
 - Nichtfinanzielle Erklärung 6 52f., 62ff.
 - Politik 21 45
 - Rahmenwerke 6 13, 50f., 7ff.
 - Sport 21 42
 - Umwelt 21 44
- Sonstige Informationsprodukte** 21 38
- Sozialstandard** 26 1, 23, 29ff., 37
- Sozialverantwortung** 1 3ff. *siehe auch Corporate Social Responsibility siehe auch Rechtsgüterschutz*
- Beteiligung an Wohlstandseffekten 1 17
 - Compliance Aufgabe 1 21ff.
 - Entstehungsgeschichte 1 3ff.
 - Entwicklungs- und Schwellenländer 1 15
 - Finanzwesen 1 50
 - Formen der Handlungskoordination 1 17
 - Industriestaaten 1 16
 - Leitmotiv für Veränderungsprozesse 1 15
 - Lieferkette 1 86
 - Marktversagen 1 39
 - Menschenrechte 7 4ff.
 - Nachhaltigkeit aus Unternehmenssicht 1 82ff.
 - Rechtsgüterschutz 1 27, 29f., 63, 92
 - Strukturbildung 1 58
 - Unternehmensrecht 1 22ff.
 - Verursacherprinzip 1 27
 - Wechselwirkung 1 64, 7
- Spenden** 6 14, 47, 49, 8f.
- Spill-Over-Effekte** 18 33; 7 19
- Sponsoring** *s. Spenden*
- Staatliche Bewirtschaftung** 1 75
- staatliche Lenkungsinstrument**
- Bepreisung der Kohlendioxid (CO₂)-Emissionen 25 11
- Staatshaftung** 7 57
- Staatsunternehmen**
- Grundrechtsrelevante Rechtsbeziehung zu Dritten 7 60
- Staatszielbestimmung** 1 63, 65, 75
- Stakeholder** 22 13, 6
- Stakeholder-Dialog** 1 71; 18 29; 7 76, 80
- Stakeholderinteressen** 1 28; 18 11; 7 24
- Verbindlichkeit 1 34
- Stakeholderkommunikation** 10 16
- Steuern** 1 20, 74f.
- Stewardship-Pflichten** 18 14
- Aufsichtsratsaufgaben 18 14
- Stimmrechtsberater** 18 14
- Stranded Assets** 1 9; 18 4
- strategische Investitionen**
- Strategische Partnerschaften oder Investitionen im Ausland 25 28
- strategische Partnerschaften**
- Strategische Partnerschaften oder Investitionen im Ausland 25 28
- Strategische Umweltprüfung** 1 67
- Streitbeilegungsmechanismen**
- Alternativ 7 78
- Streitgenossenschaft**
- zwischen Mutter- und Tochtergesellschaft 7 90
- Stresstests** 18 20
- Subunternehmer** 22 37, 40, 53
- Lieferkette 26 37, 4; 29 1, 36
- Suffizienz** 1 7; 4 7ff.
- Sullivan-Principles** 1 9
- Summationseffekt** 1 40, 57
- Summationsschäden** 1 61, 81
- Supply Chain Management** 13 33f.; 29 1ff.
- Anreizproblematik 29 55
 - Differenzierungsstrategie 29 27
 - Koordination 29 35, 56
 - Kostenführerschaft 29 27
 - Liefernetzwerk 29 33

- Mega-trends 29 29
- Pull-Strategie 29 41
- Push-Strategie 29 41
- Riskmanagement 7 73
- Strategie 29 24 ff.
- Total-Cost of Ownership 29 19
- Verantwortlichkeiten 29 47
- Sustainability** 1 3 ff.
- Sustainability Guidelines** 20 105
- Sustainability Linkey Loan Principles** 18 10
- Sustainable Accounting Standards Board** 28 4
- Sustainable Development Goals** 1 8 ff., 8 ff.; 2 22; 23 21, 47; 24 34 ff.
- Sustainable Finance** 18 1 ff., 20
 - Adressaten 18 2
 - Anreizsetzung 18 6
 - Bewertung der Unternehmen 18 37
 - ESG/CSR-Faktoren 18 1
 - EU Aktionsplan 18 16 f., 20, 35, 40, 7
 - EU-Maßnahmen 25 21
 - Governance-Prinzipien 18 1
 - Governance-Prinzipien 18 3
 - industrieseitige Musterbedingungen 18 10
 - Klassifikationssystem 18 16, 35
 - Korrelation zur risikoadjustierten Rendite 18 15
 - Kurzfrist- gegen Langfristorientierung 18 11
 - Legislativmaßnahmen und Regelungsschwerpunkte 18 8
 - Menschenrechte 18 7
 - Nachhaltigkeit bei Ratings und Marktanalysen 18 16
 - Pflicht zur Nachhaltigkeitsstrategie und Sorgfalt in der Lieferkette 18 17
 - Projektfinanzierungen 18 5
 - Regelungs- und Maßnahmenkategorien 18 7
 - Rolle von Finanzintermediären 18 8
 - Sorgfaltspflichten in Lieferketten und Beteiligungen 18 5
 - Steigerung risikoadjustierter Erträge 18 6
 - Umweltziele 18 1 ff.
 - Ungeklärte Begrifflichkeiten 18 11
 - Ungeklärte fiduziarische Pflichtenlage 18 13
 - Unklarheiten in der praktischen Umsetzung 18 60
 - verbindlicher Regulierungsrahmen bei Banken und Versicherungen 18 2
 - Verbreitung der Prinzipien in der Realwirtschaft 18 5
 - Vereinbarkeit mit Rechnungslegungsstandards 18 16
 - Verhaltensmaßstäbe 18 1
 - Zielsetzung 18 11, 3 ff., 4
 - Zurechnung und Gewichtung 18 37
- Sustainable Stock Exchange Initiative** 18 22

Tafeln

- gemeinnützige Organisation Food-Bereich 26 20
- Task Force on Climate-related Financial Disclosure** 11 29 f.; 4 20; 9 14, 32
- Taxonomie** 12 1 ff.; 4 29 ff.
 - Delegierte Rechtsakte 12 9 ff.
 - EU-Verordnung 12 1, 3 ff.
 - Nachhaltige ökonomische Aktivität 12 6
 - Regelungscharakter 12 3
 - Umweltziele 12 6 f.
 - Vorvertragliche Informationen 12 21
- Taxonomie-Verordnung** 1 49, 8; 18 16, 34, 36 ff.; 19 5; 20 16, 25 ff., 32, 47 ff., 65, 83, 95
 - Bestimmtheitsanforderungen der Wirkungsmessung 18 40
 - Kategorisierung für Nachhaltigkeitsbericht 18 42
 - Kennzeichnung 18 41
 - Mindestvoraussetzungen 18 40
 - Nachhaltigkeitsverständnis 18 38, 41
 - Pflichtangaben 18 41
 - Probleme durch fehlende Detailregelungen 18 12
 - Signifikant negative Auswirkungen 18 39
 - Technische Evaluierungskriterien 18 41
 - Umweltbezogener Minimalkonsens 18 12
 - Verwendung der Benchmark-VO 18 8
 - Vorbehalt 18 40
- Technical Expert Group On Sustainable Finance** 11 29; 12 2; 4 30 ff.
 - Schlussbericht 12 12 ff.
- Technologiesektor** 22 46, 56 ff., 65 f., 8
- Technologiekonzern** 22 1 ff., 10, 13, 8
- Technologieunternehmen** 22 19, 43, 58, 64, 66
- Telekommunikationstechnische Überwachungsgüter** 22 63
- Terrorismusfinanzierung** 22 41
- Textilwirtschaft/-industrie** 26 12, 27 f., 35
 - Bündnis für nachhaltige Textilien 26 21
 - Der Grüne Knopf 26 21
 - Produktion 26 12, 34
- The Fair Wage Network** 26 21
- Theory of the Firm** 1 27, 34
- THG-Berichterstattung**
 - Treibhausgas-Emissionen 25 47
- THG-Management**
 - Treibhausgas-Emissionen 25 47
- Thun-Bankengruppe** 18 27
- Tierschutz** 1 63, 8, 8
- Together for Sustainability** 23 48
- Tone from the Top** 1 86; 8 37 f.
- Top-Management** 22 31, 5
- Toys Report** 26 13
- Trainingsmaßnahmen** *s. auch Schulungsmaßnahmen*
- Transaktionskosten** 1 78
- Transaktionskostentheorie** 29 6 ff.

Transformationen

– Energiesektor 25 56

Transformationsfinanzierung 1 9; 18 37, 39, 4

– Berücksichtigungspflicht von Nachhaltigkeitsrisiken 18 1

– Erschwerung durch Principles for Responsible Investment 18 24

– Geschäftspotential 18 6

Transitionsrisiken 25 43

Transnationale Pflichten 7 10

Transparency International 22 30

Transparenz 22 20, 23, 28, 30f., 46, 66; 28 15

Transparenz-Verordnung 1 37, 49; 18 15f.

– Aktualisierungspflicht 18 48

– Ausfüllung unbestimmter Rechtsbegriffe 18 20

– Ausgangspunkt 18 48

– Begriff des Nachhaltigkeitsbegriffs 18 48

– Berichtspflichten 18 46

– Berücksichtigungspflicht 18 47

– Bezugspunkt der Pflichten 18 45

– Nachhaltige Investitionen 18 41, 51f.

– Nachhaltigkeitsrisikobegriff 18 60

– Nachhaltigkeitsrisikomanagementsystem 18 48

– Nachhaltigkeitsverständnis 18 50ff.

– Offenlegungsanforderungen 18 49

– Offenlegungspflichten im Finanzsektor 18 35, 8

– Regelungsadressaten 18 45ff.

– Umgang mit ESG-Faktoren 18 51

– Verbindung zur CSR-RL 18 50

– Verhältnis zu anderen Rahmenwerken 18 43

– Verhältnis zur CSR-RL 18 44

– Verpflichtungskriterien 18 46f.

– Zielsetzung 18 43f.

Transparenzanforderung 1 65; 7 10

Transparenzpflicht 1 68, 95; 18 16; 7 1, 34

– Anlageberatung 18 35

– Erfüllung der Berichtspflichten 7 76

– Finanzwesen 18 8

– Grund- und Menschenrechte als Leitbild 7 62

– Grundlagen im Lieferkettenrisikomanagement 7 73

– Menschenrechtsbezug 7 25, 48, 9f.

– Principles for Responsible Investment 18 26

– Rechtspflichten 7 64

– Risikomanagement 18 15, 35

– Verlagerung zur Muttergesellschaft 7 38

Transparenzrahmen 1 53

Transparenzregelung 1 49, 68

Transport 28 1ff.

Transsubjektive Verantwortung 7 23, 27

– Unmittelbare Haftung 7 100

Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz

– TEHG 25 15

Treibhausgasemissionen 23 2, 5f.; 26 11; 28 6

UK Bribery Act s. *Korruption*

UK Modern Slavery Act 7 8ff.

– Berichtspflichten 7 34

Umwelt- und Klimaschutz

– Stellenwert von Umwelt- und Klimaschutz 25 9

Umweltabgabenrecht 1 42, 74f., 79

– Kommerzialisierung von Gemeingütern 1 75

Umweltaudits 1 68

Umweltbelange 15 9; 21 16ff.

– Geschäftsorganisation 21 19ff.

– Kapitalanlage 21 17

– Nachhaltiger Versand 21 21

– Nachhaltiges (Dienst-)Reisemanagement 21 25

– Nachhaltiges Beschaffungswesen 21 20

– Nachhaltiges Betriebsrestaurant 21 24

– Nachhaltiges Gebäudemanagement 21 23

– Nachhaltigkeits-Zertifikate 21 17, 23

– Recycling 21 22

– Versicherungsprodukte 21 18

Umweltethik 1 28

Umweltplanung 1 67

Umweltrecht 1 53, 56ff., 68, 88

– Folgenabschätzung 1 60

– Pflichtenbegründung 1 88

– Steuerungsschwäche 1 65

Umweltschutz 18 16, 40, 60; 22 43; 26 25f., 3, 30; 7 32

– Banken- und Finanzsektor 18 3ff.

– Bauleitplanung 1 67

– Betrieblicher 22 58

– Grundgesetz 1 63ff.

– Interessenbeachtung bei Projektfinanzierung 18 5

– Principles for Responsible Investment 18 24

– Staatszielbestimmung 1 63

– Umgang durch gesetzliche Bemessungskriterien 18 51

– Wechselwirkung 1 64, 7

Umweltschutzabkommen 1 54

Umweltschäden 26 40; 7 32

– Anwendbares Recht bei Klagen 7 93

– Kausalbeitrag 7 93

Umweltsonderabgaben 1 75

Umweltsteuern 1 74

Umweltsubventionen 1 79f.

Umweltsubventionsrecht 1 79

Umweltverträglichkeitsprüfung 1 66f.

Umweltziele 12 7

UN Code of Conduct 7 30

UN Environment Program Finance Initiative 18 22

UN Global Compact 1 15, 50f.; 10 18, 18;

11 3; 14 50; 17 1; 18 22; 2 8; 27 40; 3 26;

7 16, 16, 18, 49; 8 10, 22, 37f., 5; 9 18, 20

UN Guiding Principles on Business and

Human Rights 1 15, 50; 11 3; 18 22, 30,

- 40, 7; 2 9ff.; 22 45, 48f., 52ff., 56f., 67; 27 41; 3 26; 7 1, 105, 11 ff., 3
- Abhilfe- und Ausgleichsmaßnahmen 7 77
- Alternative Streitbeilegungsmechanismen 7 78
- Anwendungsbereich 7 35
- Bedeutung 7 13f.
- Bedeutung der geforderten Transparenz 7 76
- Directly Linked 18 33; 7 14, 19, 30, 42, 69f., 77
- Durchsetzung 7 50
- Einflussnahme, Grenzen 18 34
- Festlegung von Individualrechtsgütern 7 50
- Haftungsbegründung 7 99
- Konkretisierung durch andere Regelwerke 7 15
- Konzept 7 49f.
- Menschenrechtsverständnis 7 15
- Prinzip 16 7 74
- Remediation-Maßnahmen 7 60
- Risikoadjustierung 7 70
- Ruggie Principles 8 39
- Sorgfaltsmaßstab im Risikomanagement 7 66
- Transparenz als Ziel 7 102
- Verbindlichkeit 7 13
- Völkerrechtliche Pflichten 7 13
- UN Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte** 7 21, 49
- UN Principles for Responsible Banking** 18 22
- UN Principles for Responsible Insurance** 18 22
- UN Principles for Responsible Investment** 1 50, 9; 18 23ff., 7
- Deutungshoheit und Ausschlusskriterien 18 11
- UN Principles for Sustainable Insurance** 1 50
- UN Treaty Process** 23 24
- UN-Menschenrechtskonvention** 18 40; 7 15, 49f.
- Unaoil** 22 16
- UNEP FI Guidance Tool to the Financial Sector**
 - Menschenrechte im Bankensektor 18 22
- UNEP FI Guide to Banking & Sustainability** 18 22
- Universalität** 2 44
- UNO-Menschenrechtskommission** 22 8
- Unternehmensbegriff** 7 26
- Unternehmensethik** 1 15, 25
- Unternehmenshaftung** 1 49, 52, 93f.; 7 28ff., 4, 68
 - Anknüpfung an Transparenzpflichten 7 34
 - Anspruch aus Leitlinien oder Schutzstandards 7 91
 - Bewertung der Haftungsbegründungen 7 100ff.
 - Konzeptionspflichten 7 105
 - Leitlinien und Verträgen 7 99
 - Lieferkettenbezogene Pflichten 7 41
 - Menschenrechtsbezug 7 17, 20, 58
 - Menschenrechtsverletzungen 7 85ff.
 - Rahmenwerksanforderung 7 99
 - Rechtsträgerübergreifend 7 99
 - Sorgfaltsmaßstab 7 73
 - Tochtergesellschaften und unmittelbare Vertragsbeziehungen 7 100, 91f., 98
 - Verletzung von völkerrechtlichen Pflichten 7 86
 - Vertraglicher Einstandspflicht 7 99
 - Zurechnung 7 25
- Unternehmensinteresse** 1 33, 46f.; 18 17; 7 28
- Unternehmenskultur** 9 16, 19, 19, 20
- Unternehmensperspektive** 22 52
- Unternehmensstrafrecht** 15 45ff.; 22 68
 - Materiellrechtliche Änderungen 15 46f.
 - Prozessuale Änderungen 15 48
 - Verhältnis zum Ordnungswidrigkeitenrecht 15 49
- Unternehmenstätigkeit**
 - Auswirkungen auf CSR-Belange 13 25
 - Auswirkungen der CSR-Belange auf 13 34f.
- Unternehmensverantwortung** 22 42
- Unternehmenszielbestimmung** 1 32ff.
 - Gemeinwohlorientierung 1 36
- unternehmerische Berichtspflichten** 22 50
- Unternehmerische Selbstverpflichtung** 17 47ff.
 - Geschäftliche Handlung 17 48f.
 - Irreführung 17 59ff.
 - Marktverhaltensregel 17 50f.
 - Verhaltenskodex 17 52ff.
- unternehmerische Sorgfalt** 22 42, 56, 8
- Unternehmerisches Ermessen** 1 44, 47; 7 37ff.
 - Ausübung 1 46
 - Bewertung der Berichtsgegenstände 18 42
 - Konkretisierung des Organisationsermessens 7 39
 - pflichtwidriger Nichtgebrauch 1 46
- Upstream-Risiko** 23 11
- Ursprungsprinzip** 1 59
- US Sentencing Guidelines** 8 39
- US-Börsenaufsicht**
 - Securities Exchange Commission, SEC 22 60
- Utilitarismus** 1 27, 30
- UVPG** 24 25
- Validität von Lieferantenaudits** 22 57
- Value balanced alliance (VBA)** 9 6
- Verantwortung für künftige Generationen** 1 63f.
- Verantwortungsethik** 1 24
- Verantwortungsprinzip** 1 28, 61
- Verbandsklagen** 1 38, 81
- Verbandssanktionengesetz** s. *Unternehmensstrafrecht*
- Verbesserungsgebot** 24 24, 27

- Verbot der Kinderarbeit und Ausbeutung von Kindern** 22 40
- Verbraucher** 26 43, 46, 54 f.
- Adressaten der Berichtspflicht 15 18
 - Belange 6 10, 14, 5
 - Einkaufsverhalten 26 7
 - Rechte 26 55
 - Schutz 1 10, 8, 81
 - Verhalten 26 5 f.
- Verbrauchsbasierter Ansatz** 28 8
- Verbrauchsgüterrichtlinie** 26 51
- Vereinbarungen**
- Prinzipienbasiert 22 31
 - Rechtsverbindlichkeit 22 22, 31
- Vergleichbarkeit** 8 21, 23
- Vergütungssystem** 20 30, 40, 46
- Verhaltenskodex** 17 52 ff.; 22 31, 36 f.; 26 29, 34; 8 37
- Verhaltenskodizes** 22 31, 57 f., 62, 65
- Verhaltenssteuerung** 1 49, 61, 68, 73 f., 76, 78, 81, 95; 20 9
- Verkehrssicherungspflichten** 1 88, 93; 7 27, 32, 48
- Deliktische 7 44
 - Eigenverantwortliche Gefahrenverursachung 7 101
 - Haftungsbegründung 7 100 ff.
 - Materiell 7 97 ff.
 - Problemspezifisch 7 85
 - Übergreifende 7 102
- Verlagerungseffekte** 1 41, 54, 60, 78 f.; 18 37 f.; 7 102
- Vermeidung 1 44
- Verletzung von Nachhaltigkeitsvorgaben** 20 74 ff.
- Vermiedene Emissionen**
- Klima 25 51
- Vermittler** 20 11
- Vermögensverwalter** 20 15, 18, 36 ff.
- Verpackungsgesetz (VerpackG)** 26 45
- Verpackungsmüll** 26 45, 54
- Verpackungsregister** 26 45
- Verpackungsverordnung (VerpackV)** 26 45
- Verrechtdichtung** 8 57
- Versandhandel** 26 45
- Verschlechterungsverbot** 24 24, 27
- Verschuldensmaßstab** 1 88
- Versicherungsanlageprodukte** 20 19, 77 ff., 89
- Versicherungsprinzip** 21 13
- Versicherungsunternehmen** 20 77 ff.
- Versicherungsvertriebs-Richtlinie** 18 16
- Verteilungsgerechtigkeit** 1 6
- Vertrag zugunsten Dritter** 1 93; 18 29; 7 91
- Haftungsbegründung 7 99
- Vertragsmanagement** 13 22 ff.
- Dienst- und Arbeitsverträge 13 23
 - Lieferkette 13 24
- Vertragsstatut** 7 91
- Vertrauenstatbestand** 1 93; 7 99
- Vertraulichkeit** 22 41
- Vertretbarkeitsanalyse** 7 61
- Vertretungsorgan** 15 3
- Tauglicher Täter der Ordnungswidrigkeit 15 36 f.
 - Tauglicher Täter der Straftat 15 22
- Verursacherhaftung** 22 49
- Verursacherprinzip** 1 27 f., 58 ff.; 7 14
- Zurechnung 1 61
- Verwaltungsgesellschaften** 20 15, 18, 35 ff.
- Verwaltungsrecht** 1 58, 68, 72
- Veröffentlichungspflicht** 14 94
- vierten Handelsperiode**
- EU-Emissionshandelssystem 25 13
- Vollintegration** 14 11
- Vollständigkeit der Risiken** 14 69
- Vollständigkeitserklärung** 14 20
- Vorbeugeprinzip** 1 58 f.
- Vorsorgegrundsatz** 1 28
- Vorsorgeprinzip** 1 53, 58 f., 63, 67
- Vorstand** 15 2; 16 4 ff.; 22 4; 9 12, 14, 16, 21, 27, 29
- Abberufung 16 5
 - Abstandnahmen von CSR-Belangen 13 12
 - Aufgaben 1 32 ff., 37 f., 86, 91, 95; 18 17
 - Gesamtverantwortung 15 31
 - Haftung 16 6 ff.
 - Strafbarkeit 15 31
 - Vergütung 16 10
 - Zielkonflikte 1 46 f.
- Völkerrecht** 1 50 f., 53 ff., 78
- Beschränkung der Nachhaltigkeitsmaßnahmen 1 55
 - Rechtssubjekte 7 53
 - Subjektivität von Unternehmen 7 49
 - Unmittelbare Verpflichtung 7 51
- Völkerstrafrecht** 1 53
- VStGB 22 68
- Völkervertragsrecht** 1 53; 2 21
- Warenkauf-Richtlinie** 26 54
- Wasserkraft** 25 35
- Wasserverschmutzung** 26 12
- Wegwerkkultur** 26 8
- Weiter Nachhaltigkeitsbegriff** 1 4 ff., 53, 64
- Lasten- und Ressourcenverteilung 1 6
 - Nachteile 1 5
- Weltklimarat** 26 11
- Wertpapierdienstleistungen** 20 10, 15, 20, 91 ff.
- Wertschöpfungskette** 1 15, 49; 13 2; 2 45; 22 42, 45 f., 56 ff.; 26 14, 16, 19, 44
- Wertschöpfungskettengesetz** 26 44
- Wertschöpfungskettensteuerung** 1 35
- Wertschöpfungskettenverantwortung**
- Downstream 7 24
- Wesentlichkeit** 11 13; 6 16 ff., 60
- Doppelte 6 18 ff.; 9 32
 - Wesentlichkeitsschwelle 6 16, 18, 29, 62

- Wesentlichkeitsanalyse** 21 15
– Stakeholder-Dialog 21 15
– Wesentlichkeitsmatrix 21 15
Wesentlichkeitsvorbehalt 14 72; 8 53
– Doppelter 8 15
Wet zorgplicht kinderarbeid 26 42
Wettbewerb 22 29, 31, 39; 29 28
Wettbewerbsbedingungen 22 28f.
Wettbewerbsrecht *siehe Lauterkeitsrecht*
Wettbewerbsverzerrung 18 4
WHG 24 23f.
Whistleblowing 22 4
– EU-Richtlinie 8 42
– System 8 42f., 42f.
Windparks 25 36
Wirtschaftliche Einheit 7 26, 29, 37, 40f.
– Lieferketten 7 41
Wirtschaftsausschuss 5 66
Wirtschaftsethik 1 13, 25
Wohl der Gesellschaft 1 46f.
Wohlfandeffekte 1 17, 42
Wächterfunktion
– Banken 18 34
– Banken bei Projektfinanzierungen 18 5
Zahlungsbericht 24 4
Zertifikatehandel 1 76ff.
Zertifikatspreis
– EU-Emissionshandelssystem 25 13
Zielkonflikte
– Schutzbezug 1 42
– Umgang 1 46ff.
Zukunftsethik 1 28
Zuordnung von Rechtspflichten 7 27
Zurechnungsprinzip 1 61
Zwangsarbeit 22 43; 26 16f.

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG