

# Handbuch Lieferkettenrecht

Leyens / Seibt

2025

ISBN 978-3-406-79571-8

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

# Sachverzeichnis

Die fetten Zahlen bezeichnen die Paragraphen, die mageren die Randnummern.

- Abbruch der Geschäftsbeziehung** 1 166;  
9 15; 18 30; 22 38, 53, 62; 24 40; 25 4, 57 ff.  
– Unzumutbarkeit 25 74 ff.
- Abhilfeflage** 41 24; 42 82
- Abhilfekzept** 22 36, 53; 24 78; 25 69, 87
- Abhilfemaßnahmen** 1 166; 9 15; 14 25; 15 9;  
16 11, 15; 17 6, 46; 18 1 ff., 7, 21 ff., 23;  
22 35 ff., 40  
– Abbruch der Geschäftsbeziehung 22 62;  
24 38 ff., 107; 25 2, 11 ff., 57, 104; 32 50;  
33 56; *siehe Abbruch der Geschäftsbeziehung*  
– Abhilfeplan 22 62; 25 24; *siehe Abhilfeplan*  
– Korrekturmaßnahmenplan 4 18; 18 23; 25 43,  
104  
– Vorübergehende Aussetzung der Geschäfts-  
beziehung 22 37; 25 50 ff.  
– Wirksamkeitsprüfung 13 13; 19 70; 25 7;  
38 78 ff.  
– Zusicherung 9 85 ff.; 16 25, 73; 18 23, 26;  
20 4 ff., 11, 42; 21 5; 22 22 ff., 61 ff.; 25 104,  
108  
– *siehe Abbruch der Geschäftsbeziehung*
- Abschlussprüfer** 1 200 ff.; 30 94; 34 63 ff.;  
35 28  
– Redepflicht 1 202 ff.; 38 18, 45  
– Treuepflicht 38 18
- Abstimmung in der Hauptversammlung**  
30 70 ff.
- Abstimmungsleitlinien (Proxy Voting  
Guidlines, Voting Policy)** 30 75
- Abstimmungsverhalten** 30 71, 106
- Abwergesetzgebung** 1 104; 3 55, 60 ff.  
– Anti-Foreign Sanctions Law 3 61  
– Law on Foreign Relations 3 61
- Ad-hoc-Publizitätspflicht** 33 4 ff.
- AGB-Kontrolle** 20 25 ff.  
– Auditierungsklauseln 20 33; 21 28 ff.  
– Freistellungsklauseln 1 161; 21 73 ff.  
– Kündigungsklauseln 21 39 ff.; 22 62  
– Schadensersatzklauseln 21 12, 60 ff.
- Aktionärsrede** 30 70
- Aktivitätskette** 1 26; 5 59; 6 44; 8 30
- Aktualisierungspflicht** 15 77; 16 9, 70;  
36 13
- Amtshaftung** 46 57
- Andienungsvereinbarungen (Irrevocable  
Undertaking)** 32 58 ff.
- Anfechtungsklage** 1 225; 47 16
- Angemessenheit** 1 29; 2 57, 67, 74 ff.
- Angemessenheitsprinzip** 2 2, 75; 4 20, 26 ff.,  
40 ff.
- Angemessenheitsvorbehalt** 4 4, 26 ff.; 6 11;  
7 63; 14 14; 18 6; 22 3, 13, 57; 25 76; 37 7;  
39 22; 41 23
- Anlassbezogene Risikoanalyse** 14 11, 39 ff.;  
17 48, 51; 22 19; 24 35; 32 20, 85
- Anleger** 27 4; 29 58; 30 2; 32 74; 33 17, 26 f.,  
54; 34 1; 35 36; 36 12
- Anleihen** 30 22  
– *siehe auch Green Bond*
- Anonymität** 24 74, 104
- Anti-Foreign Sanctions Law** 3 61; 4 78;  
22 66
- Anwendungsbereich**  
– CSDDD 1 135 ff.; 2 122; 7 3 ff.  
– LkSG 7 1
- Arglist** 21 49 ff.; 28 40, 96
- Asset Management** 1 178; 30 3, 12, 88
- Auditierung** 1 163; 4 67; 17 96; 20 33, 106;  
23 11 ff.
- Auditierungsklauseln** 20 33; 21 28 ff.
- Auditierungsrechte** 3 27; 20 106; 21 34, 62;  
23 17 ff.
- Audits** 3 51; 4 121; 16 39; 20 131; 23 11 ff.  
– Vor-Ort 1 159; 20 93, 130; 22 30, 66; 23 41;  
30 112
- Aufhebungsvertrag** 8 9
- Aufklärungsmaßnahmen** 33 50; 48 80
- Aufklärungspflicht** 26 31; 28 23; 34 55; 41 30
- Aufsichtsbehörden** 1 226; 6 1 ff.; 47 1 ff.
- Aufsichtsrat** 1 146 ff.; 11 1 ff.; 26 36 ff.;  
30 80 ff.; 32 76 ff.
- Aushandeln** 16 33; 20 16
- Auskunftsverweigerungsrecht** 40 59 ff., 70 ff.
- Auskunftsanspruch** 1 190; 15 57; 22 57;  
34 16, 61; 40 25, 69
- Auskunftsverlangen** 34 16; 40 74, 91
- Auskunftsverweigerungsrecht** 23 24
- Auslegung** 4 14; 9 84; 21 11, 73  
– Hilfen 1 46, 90 f.; 2 10, 90; 4 5; 17 25; 25 66;  
27 26; 35 7; 37 35; 45 11; 46 8 ff.  
– Methoden 4 44; 20 7; 25 75 ff.; 29 10 ff.  
– Unsicherheit 1 224; 3 45; 7 78; 8 6; 15 3 ff.;  
33 18; 37 31
- Ausschluss von Vergabeverfahren** 48 21 ff.
- Außerordentliche Kündigung** 21 40, 54
- Ausweichklausel** 9 96; 44 26 ff.; 45 4
- BAFA** 4 20 ff., 108 ff.; 15 2 ff.; 19 16; 24 45;  
40 1 ff.
- BAFA-Fragenkatalog** 1 193; 19 74; 35 7 ff.;  
40 54

- BAFA-Handreichung** 1 221; 3 45; 4 115;  
6 75; 27 25; 35 7; 37 31; 40 2; 46 1 ff.
- BaFin** 33 13, 17
- Bangladesch** 3 63 ff.; 28 15; 30 40; 44 29, 49
- Basler-Übereinkommen** 24 10
- Batterie-VO** 1 76 ff.; 27 16, 41 ff.; 36 28
- Beauftragte**  
– Datenschutz *siehe* *Datenschutzbeauftragter*  
– Menschenrecht *siehe* *Menschenrechtsbeauftragter*
- Befähigung vor Rückzug** 1 28; 4 14 ff.;  
30 84
- Begründete Bedenken** 40 91; 47 26
- Beherrschender Einfluss** 7 28; 17 12
- Beherrschungsvertrag** 13 35; 45 55
- Behörden** 5 53; 6 1 ff.; 46 38 ff.; 47 1 ff.  
– Arbeitsschutzbehörde 19 64  
– Aufsichtsbehörden 1 75  
– Marktaufsicht 1 121, 226; 47 19 ff.  
– Ermessen 28 9 f.; 46 43; 47 12 ff.; 48 16, 19  
– Ermittlungsbehörden 15 56; 28 11; 33 52;  
48 79 ff.
- Bemühungspflicht** 1 3, 144, 165; 3 26; 4 9 ff.;  
6 10 ff.; 20 38 ff.; 21 69
- Berechtigte Interessenvertretung** 13 20;  
22 36; 25 24
- Berichtsinhalt** 37 59 ff.; 40 31, 46 ff.
- Berichtskontrolle** 6 51 ff.
- Berichtspflicht** 5 2 ff.; 6 27 ff.; 10 17; 19 16;  
21 30; 33 26; 34 13 ff.; 35 5, 16; 36 19, 52;  
40 21, 30 ff., 87 ff., 92 ff.
- Berichtsstandards** 6 92; 31 5 ff.; 36 70  
– GRI 1 97; 3 10; 34 62; 35 32
- Beschaffenheit** 4 47; 20 87, 133, 138; 21 2
- Beschaffungsstrategie** 17 3, 57; 22 21; 38 15  
– *siehe* *Einkauf*
- Beschlagnahme** 6 19; 28 9
- Beschreibungspflicht** 6 29, 52
- Beschwerdeverfahren** 1 78; 15 1 ff.; 17 62, 85;  
22 42; 24 67, 94; 26 15; 27 22, 27; 35 11  
– Extern 19 93 ff.; 21 23 ff.  
– Intern 21 23 ff.; 24 101 ff.
- Bestätigungsvermerk** 38 14, 29, 46
- Bestimmender Einfluss** 1 154; 7 39, 56 ff.;  
13 31; 17 13, 19; 32 48; 33 43
- Betretensrecht** 5 28; 6 2, 61 ff.
- Betriebsrat** 15 31, 93
- Betriebsvereinbarung** 16 32; 26 29
- Bevollmächtigter** 1 41; 22 47; 40 36
- Beweislast** 11 62; 15 59; 21 65 ff.; 28 68;  
41 32; 42 59 ff.
- Beweislastumkehr** 15 59; 21 65 ff.; 24 102;  
28 68
- Bewertungspflicht** 6 29, 32, 52
- Bilanz-RL** 16 16, 26; 35 25; 36 19, 30, 34;  
37 10; 38 92
- BImSchG** 10 5 ff.; 42 65
- Biodiversität** 1 71; 3 34; 26 2; 27 43; 37 12;  
42 78
- Black Rock** 12 25
- Blockchain** 3 70; 8 23; 24 76
- Bonitätsbeurteilung** 30 98 ff.
- Branchendialog** 19 82 ff.
- Brancheninitiativen** 1 2, 181; 4 72; 9 104;  
14 28; 19 81, 86, 105; 22 45; 25 46 ff.
- Branchenstandard** 1 159; 3 50; 4 123;  
14 26 ff.; 19 80 ff.; 30 13
- Briefkastengesellschaft** 7 11
- Brüssel Ia-VO** 41 5 ff.; 42 18 ff.
- Bundesverband Investment und Asset Management e. V. (BVI)** 12 25; 30 12, 17 f.
- Business Judgment Rule** 1 168; 9 78; 11 18,  
41
- Bußgeld** 1 131, 227; 2 116; 3 12; 5 11, 46;  
6 71 ff.; 7 36; 9 16; 14 42; 15 73 ff.; 16 45;  
19 77; 20 40; 21 64; 24 44, 96 f.; 25 98 ff.;  
28 6 ff., 42; 33 34, 54; 34 30; 35 28; 36 56;  
44 35; 48 1 ff.
- Chief Compliance Officer** 10 16
- China** 1 104; 3 23, 60; 19 111 f.; 26 4
- C. i. c.** 26 31
- CISG** *siehe* *UN-Kaufrecht*
- Clean Team** 26 33
- Clearing Statements (Entlastungsmeldung)**  
1 202; 40 46, 57
- CMS** 26 12, 30; 38 6, 76
- Code of Conduct** 3 69; 4 69 f.; 9 84; 15 82;  
16 19 ff.; 19 37 f.; 21 14; 22 23 f., 57, 62  
– Haftung 16 40 ff.  
– Wirkung 16 31 ff.
- Compliance** 1 160 ff.  
– Klauseln 16 22, 33 f., 37 f.; 20 117 ff., 126;  
44 46  
– Verpflichtungen 1 38; 9 55 ff.
- Comply-or-Explain-Ansatz** 5 35; 12 3;  
36 12 f., 71
- Corporate Governance** 1 136; 3 47; 8 2; 12 2;  
30 76; 38 38, 71
- Corporate Social Responsibility (CSR)**  
16 23; 35 1; 38 60  
– Berichte 5 2; 11 63; 34 61; 40 46  
– Klauseln 16 33  
– Leitlinien 3 19, 39; 30 11, 34  
– Strategie 32 33; 35 6, 15; 38 39; 40 20  
– Vorgaben 3 31
- Counter-Espionage Law** 3 61
- CSRD** 1 179, 184, 196, 201; 30 43; 32 37;  
34 1 ff.; 35 30 ff.; 36 29 ff.; 37 8 ff.;  
38 83 ff.
- CSR-Richtlinie** *siehe* *CSRD*
- Darlegungslast** 1 210; 41 30
- Datenschutz** 2 134; 15 32, 55 ff.; 19 110  
– Folgenabschätzung 15 32
- Datenschutzbeauftragter** 10 5; 15 32, 54, 93
- Datensicherheit** 1 170; 19 111; 26 12

- Decarbonisierung** 26 2, 4  
**Delegation** 1 138, 150, 204; 10 15 f., 18 f.; 13 28; 15 39; 16 29; 17 87; 18 7; 40 8; 45 28; 48 6  
**Deliktstatut** 1 137; 5 22; 9 89 ff.; 44 12, 31, 48, 51  
**Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK)** 11 22, 86; 12 2, 15; 17 7; 38 38 ff.  
**Deutscher Nachhaltigkeitskodex** 19 76  
**Dienstleistung** 1 8, 24, 81, 118; 7 50; 8 18, 22; 26 8; 29 2, 30; 32 29; 36 61; 48 39  
**Digital- und Datenwirtschaft** 1 136; 8 23  
**Diskriminierung** 2 92, 125; 15 13; 18 28; 21 8, 77; 23 21; 33 6; 37 36; 42 30; 44 16, 51  
**Disziplinierung** 15 53; 25 37  
**Diversität, Gleichberechtigung und Inklusion (DEI)** 26 2, 4  
**DNSH-Prinzip** 1 177; 30 25 ff., 62  
**Dodd-Frank Act** 1 67, 119  
**Dokumentationspflicht** 6 19 ff., 65a; 10 19; 13 28; 15 89; 19 113; 21 29; 25 41; 35 5; 40 4 ff., 27 ff., 102 ff.  
**Dokumentationsvorgaben** 40 12 ff., 19 ff.  
**Doppelte Wesentlichkeit (Double Materiality)** 1 198; 3 11; 31 5; 36 31; 37 59; 38 63  
**Downstream** 1 27, 31; 5 59; 6 14, 44; 19 8; 22 68; 26 19  
**Due Diligence** 1 184; 13 3; 27 1 ff.; 29 1 ff.; 32 30, 72  
 – Buy-Side Due Diligence 27 2  
 – Vendor/Sell-Side Due Diligence 26 31; 27 2; 28 22  
 – ESG 27 3 ff.; 32 32  
 – Leitfäden 3 21, 26 ff.; 27 3, 44  
 – M & A 1 171; 27 1 ff.; 32 45  
 – OECD Due Diligence Guidance 3 34 f., 64  
 – Prüfung 26 24, 27 f.  
 – Third Party 26 24 ff.  
**Duldungspflicht** 6 68; 22 28; 27 35; 40 5; 47 11  
**Durchsuchungen** 6 62; 28 9; 34 59  
**EBITDA** 28 23, 71  
**Eco-Management and Audit Scheme** *siehe* EMAS  
**Effektiver Rechtsschutz** 3 20, 53; 4 96; 41 15, 33  
**Eigener Geschäftsbereich** 7 50 ff.; 8 16; 17 10  
**Eigenprüfung** 39 15 ff., 25 ff.  
**Eignungsprüfung** 28 10; 48 61 f.  
**Einflussnahme** 1 132, 220; 4 64 ff.; 7 57 ff.; 13 31, 34; 17 14 ff.; 18 6, 13; 25 42 ff.; 29 57; 37 71; 45 14, 22, 29, 54, 82, 104  
**Einflussvermögen** 4 58 ff.; 17 49; 19 24; 20 67; 22 17; 25 20, 71, 103; 37 24 ff.  
**Eingriffsbefugnisse** 2 117; 27 17; 28 59  
**Eingriffsnorm** 1 210; 5 22, 64 ff.; 9 1 ff.; 41 7; 44 26, 32 ff.; 45 8, 103  
**Einkauf** 4 69; 7 60; 10 4; 13 24; 17 17, 34, 41; 21 5 f.; 22 2; 23 8  
 – Abteilung 14 35; 17 34; 22 10  
 – Praktiken 17 57; 19 74; 22 21; 23 8, 53; 35 13  
 – Strategie 17 3, 57; 19 74; 22 21; 32 53; 38 15  
**Einsichtsrechte** 10 12; 16 39; 21 36; 26 33; 39 23; 40 25, 111; 48 77  
**Einziehung** 27 40; 28 35  
**E-Mail** 15 43, 64; 24 23, 28; 40 43  
**EMAS** 1 97; 23 44  
**Emissionsgeschäft** 1 174; 29 1 ff.  
**Emittent** 29 17, 62; 30 48 ff.; 33 3, 24, 39; 34 10; 42 37  
**Endkunde** 1 27; 6 14; 8 22; 26 35; 29 6 ff.; 32 29  
**Enkelgesellschaft** 7 33, 44, 54; 45 56  
**Entsprechenserklärung** 1 142; 30 106; 38 38 ff.  
**Entwaldungs-VO** 1 71 ff.; 27 36 ff.; 36 3, 28  
**Equal Pay** 12 39  
**Erfolgsort** 3 57; 8 17; 9 95; 19 65; 42 19 ff.; 44 12, 26; 45 103  
**Erfüllungsort** 9 102; 44 11  
**Ermächtigungsgrundlage** 1 162; 2 111; 46 20; 47 1  
**Ermessen** 4 21, 41; 6 59; 10 21; 11 45; 12 42; 13 9, 23; 15 33, 50; 16 10; 21 28; 25 18; 28 9; 46 43; 48 48  
 – Ermessensreduzierung auf Null 11 31  
 – intendiertes 28 10; 48 63  
**ESG** 1 181; 3 7, 37; 11 48 ff.; 12 27; 27 3 ff.; 30 1 ff.; 31 1 ff.  
 – *siehe auch* CSR, *Nachhaltigkeit*  
**ESG-Ausschuss** 11 87  
 – *siehe auch* CSR, *Nachhaltigkeit*  
**ESG-Ökosystem** 1 180; 31 13 ff.  
**ESG-Rating** 1 180 f.; 27 46; 30 101 ff.; 31 1 ff.; 34 62  
**ESG-Vorteil** 30 61 ff.  
**ESMA** 1 186; 6 48; 30 100; 32 19, 23; 33 5, 48, 57; 35 30  
**EU Listing Act** 1 186; 29 58; 32 24, 87; 33 11  
**EU-Parlament** 1 16; 32 4; 39 4 f., 18  
**European Deforestation Act (EUDR)** *siehe* *Entwaldungs-VO*  
**European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)** 35 8, 12, 25, 32, 38 f.; 36 32; 37 60; 38 94  
**European Green Deal** 27 3; 30 6  
**European Single Access Point (ESAP)** 40 92, 100 ff.; 46 48  
**European Sustainability Reporting Standards (ESRS)** 1 196; 3 10, 40; 19 76; 27 46; 31 6; 34 4, 60; 35 8, 12, 32, 38; 38 89, 94  
**Externe Pflichtenbindung** 11 54  
**Extraterritoriale Wirkung** 3 43, 55 ff.

- Fachaufsicht** 6 40; 47 6 f.
- Fahrlässigkeit** 24 43 f.; 25 99; 27 24; 28 6;  
32 42, 72; 48 6, 11, 17  
– Grobe Fahrlässigkeit 1 184; 32 33, 43  
– Unkenntnis 14 11; 22 46; 24 16; 28 42, 62;  
32 42, 72; 37 67; 45 36
- Feststellungsklage** 1 209, 222; 41 23; 46 48
- Financial Conduct Authority (FCA)** 34 25
- Finanzdienstleistungen** 6 48; 8 18, 22; 29 33,  
42, 57; 36 47, 61
- Finanzierungskosten** 31 77 ff.
- Finanzinformationen**  
– historische 32 23 ff.
- Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz (FISG)** 31 3; 38 31, 72
- Forum Shopping** 42 17
- Fragebögen** 1 193; 3 49, 70; 4 72; 6 71 f.;  
19 20 f.; 23 49; 35 12; 40 54
- Fragen und Antworten zum Lieferkettengesetz (FAQ LkSG)** 7 25, 29, 32, 47, 66; 40 2
- Frist** 6 26, 46, 55  
– Löschung 15 89  
– Übergang 21 9; 25 55, 60, 73, 84; 37 9; 38 87  
– Verjährung 5 63; 20 80; 28 8; 44 49
- Gatekeeper** 1 50, 173, 176; 29 48; 34 62
- Geeignete Maßnahmen** 4 4 ff., 26 ff., 115;  
11 40; 14 33; 32 19, 25; 38 30; 45 39  
– CSDDD 4 41, 43; 16 72; 17 6; 18 22, 25 f.;  
20 35 f., 48 ff.; 24 100, 106 f.; 25 102 f.; 29 61;  
32 40; 36 46  
– LkSG 6 58; 13 11; 15 21; 24 11
- Gefahrenabwehr** 2 2, 74, 78; 3 65 ff.; 6 60;  
45 21 f.  
– recht 4 3; 24 15; 33 19
- Gefahrenvorsorge** 2 64 f., 77
- Geheimhaltungsinteresse** 4 83; 15 58; 23 24;  
28 25; 40 65, 67 f., 78, 81
- Geldwäschegesetz** 1 54; 7 36; 38 77 ff.
- Generalklausel** 1 109, 128; 2 86; 9 77; 15 58;  
30 77; 32 61; 42 33, 34 f.; 45 88; 46 4; 47 8;  
48 34  
– deliktsrechtliche 1 212, 219 f.; 5 19; 9 105;  
42 2, 13; 44 8  
– generalklauselartige 21 37, 52, 77; 28 39  
– LkSG 5 28; 6 57 ff.; 8 3; 19 8
- Gerichtsstand** 1 208; 9 102; 20 34; 41 14,  
35 f.; 42 16 ff.; 45 80
- Gerichtsstandsvereinbarung** 41 6 ff., 17, 34  
– Haager Übereinkommen 41 10  
– Luganer Übereinkommen 41 10
- Gerüchte** 22 44; 24 55; 33 31, 47, 60 ff.
- Gesamtabwägung** 2 69; 4 32; 9 96
- Gesamtbetriebsrat** 12 9
- Geschäftliche Handlung** 34 53 ff.
- Geschäftsbeziehung** 1 57, 112, 170; 4 42,  
75 f., 80, 103, 113; 5 43; 8 4, 29 ff.; 9 15, 17;  
11 37 f.; 12 38; 14 27; 18 30; 19 39; 20 11;  
21 10, 42; 22 20, 32; 25 104 ff.; 26 4, 12, 15,  
41 ff.; 27 17; 29 47 f., 57; 32 3, 37, 41; 33 33;  
34 14, 19, 40; 35 22; 36 7, 31; 37 27, 38, 48,  
49 ff., 62; 45 64  
– Abbruch 1 28, 166; 2 60; 4 15 ff., 92, 126;  
9 88; 17 104; 18 1; 22 53, 62; 24 2, 11, 40 f.;  
25 57 ff.; 32 50, 66; 39 10  
– Aussetzen 25 42, 50 ff.
- Geschäftsführung** 1 140; 7 11; 10 3; 11 63;  
12 18; 13 6; 17 15, 18, 36 f., 51, 101, 104;  
26 14, 17; 28 6; 38 20; 40 69; 43 3
- Geschäftsgeheimnisgesetz** 1 206; 6 37; 15 36;  
19 98; 23 24; 40 25, 60 ff., 76
- Geschäftsgeheimnis-RL** 6 37; 40 60
- Geschäftsgeheimnisse** 1 206 f.; 3 48; 4 81;  
6 37 ff.; 15 36; 19 98, 113; 20 80, 123, 129;  
21 36; 22 36; 23 23 f., 72; 24 83; 33 61;  
39 13, 32; 40 2, 19, 24 f., 30, 59 ff., 69 f.,  
76 ff., 80, 92, 97 ff., 115
- Geschäftsherrenhaftung** 45 51, 56
- Geschäftsjahr** 1 118, 196; 6 27; 7 22, 68 ff.;  
8 9; 10 20; 11 81; 12 28; 14 38; 16 7; 17 46,  
105; 24 45, 109; 30 84; 32 4, 23 f., 29, 32;  
35 5, 19, 30; 37 7; 38 57, 86 f.; 40 30, 39 f.,  
87
- Geschäftspartner** 1 25 ff., 136, 151, 159 f., 169;  
3 48 ff.; 4 43, 87, 111; 5 59 ff.; 6 11; 8 29 ff.;  
9 114; 16 42, 69; 18 23, 30; 19 8 f., 41 ff.;  
20 11 ff., 28 ff., 45 ff., 61 ff., 66 ff., 72 ff., 86 ff.,  
134; 22 60; 23 54 ff.; 24 97, 100 f.; 26 4, 12,  
19 f., 24 f., 33, 41 ff.; 27 16; 29 8, 19, 39;  
32 3  
– Compliance 1 9, 50 ff.; 16 37 ff., 73
- Geschäftstätigkeit** 2 19; 4 33, 42 f.; 8 30 ff.;  
14 13 ff.; 17 20; 19 89; 22 12 f., 67; 25 103;  
27 35; 29 33, 44 f., 53; 32 22, 26 f., 62 ff.,  
69 f., 79; 34 15; 35 33 f.; 36 7; 37 52; 38 37,  
93; 42 6 f.  
– Art 3 28; 37 15, 17  
– Art und Umfang 2 73; 4 4, 6, 29, 46 ff., 71,  
122; 25 77; 37 29, 77  
– Umfang 4 50 ff.; 24 82
- Gesetzgebung** 3 30, 40, 60 ff., 66; 9 20; 21 72;  
22 54; 27 3; 28 37; 30 46, 61; 37 47  
– Historie 5 20 ff.; 44 22  
– Verfahren 1 117; 2 25; 7 3; 8 8, 29; 9 14;  
10 14; 12 22; 14 47; 16 43; 22 7; 25 48;  
38 83; 39 5, 18; 43 6; 44 39; 48 68
- Gewaltenteilung** 2 76
- Gewerkschaft** 1 194; 4 96; 6 33, 81, 85; 9 21,  
46; 13 19; 15 11; 19 82; 22 36; 24 89, 101;  
26 12; 28 15; 35 13, 21, 36, 38; 37 62;  
41 19 ff., 21, 25, 37; 43 26; 44 17, 36, 49, 52
- Gewinnabschöpfung** 34 57
- Glass Lewis** 12 25; 30 107
- Global Reporting Initiative** 1 97; 3 10; 34 62;  
35 32
- Green Bond** 1 177; 30 22 ff.; 36 21

- Greenwashing** 1 189 f.; 3 50; 30 23, 39; 34 3, 23 ff., 44, 58 ff., 65 f.; 36 32
- Grundrechtsbeeinträchtigung** 2 51, 57
- Grundrechtseingriff** 2 8, 22 ff., 47 ff., 110; 46 54; 47 16
- Grundsatzklärung** 1 28, 85, 96, 150, 156; 2 16; 3 27; 4 11; 13 13; 14 5; 15 9; 16 25 ff., 41, 66, 76; 17 2 ff., 30, 44, 71 ff., 106; 19 28, 34 ff.; 22 40; 28 27; 33 61; 35 9; 40 7, 50; 43 22, 25; 45 41
- Aktualisierung 8 27; 16 9; 24 6, 51, 92, 95
- Konzernweite Gestaltung 16 46, 49 ff., 61
- Mindestinhalt 16 4, 10 ff., 30
- Gütesiegel** 1 179; 30 110
- Haftung** 41 1 ff.; 42 1 ff.
- Prospektrecht 1 182; 32 1, 9 ff., 22, 28, 35 ff., 72 ff., 80 f.
- Haftung für Menschenrechtsverletzungen** 1 214 ff.; 9 79; 41 2, 33; 43 1 ff.; 44 1 ff.; 45 1 ff.
- Haftung für Nachhaltigkeitsberichte** 1 184; 32 22, 34, 37 f.; 34 50; 43 30
- Haftung nach ausländischem Deliktsrecht** 1 110; 5 21 ff.; 9 24, 32, 47, 89 ff.; 45 81 ff.
- Haftung nach Deliktsrecht** 1 127 f., 212, 214 ff., 220; 5 2, 19; 6 84; 9 89 ff.; 15 81; 16 41 ff.; 28 15, 49 ff.; 32 82; 42 13, 48; 43 6 ff.; 44 11 ff., 39 ff.; 45 12 ff.
- Haftungsklausel** 2 124
- Handlungsort** 1 110; 3 57; 9 98 ff., 105 ff.; 18 14; 42 20, 25 f.; 44 3, 26, 28, 30; 45 99
- Handlungsspielraum** 4 4, 23, 26, 115; 13 11; 23 9; 25 6, 83; 40 21 ff., 118
- Handreichungen** 1 221 f.; 3 14, 45; 4 126; 6 75; 7 78; 14 53; 22 3, 17; 24 72; 27 25; 30 114; 35 7; 36 54; 37 31 ff.; 46 1 ff.
- Hauptniederlassung** 7 10 ff., 40; 9 41, 94; 17 22; 34 22; 42 18; 44 55
- Hauptverwaltung** 5 49 f.; 7 9 ff.; 9 43 f.; 17 22; 34 22; 42 18; 44 30, 55
- Heat-Map** 4 122; 22 16
- Helpdesk** 4 117; 19 81
- Hinweisgeberschutzgesetz** 1 153; 15 2 ff., 28, 37, 40, 43, 46, 51, 58, 70, 83 ff.; 16 28; 27 10, 22
- Hinweisgebersystem** 7 38; 15 40, 55, 70, 83, 89; 17 62; 38 77
- Konzernmeldestelle 15 86
- Holding** 7 37, 45, 60; 17 55; 45 72
- Holzhandel-VO** 1 42, 71; 2 121; 36 3
- Horizontalleitlinien** 19 101
- Identifikationspflicht** 6 29 f., 52
- IDW EPS** 38 68
- IDW PS**
- IDW PS 340 38 32 ff.
- IDW PS 345 38 46
- IDW PS 350 38 28
- IDW PS 870 38 52 f.
- IDW PS 980 1 152; 13 9, 40; 38 6, 75 ff., 78 ff.
- IDW PS 981 13 9, 40; 38 32, 73
- IDW PS 982 38 73
- Individualvereinbarungen** 21 5
- Industrieverbände** 3 70; 23 64
- Informationsaustausch** 1 226; 4 72; 16 58; 17 78; 19 99, 103, 105; 23 23; 30 71; 47 22
- Informationsfreiheitsgesetz** 40 69, 81; 46 39; 48 77
- Informationsintermediäre** 1 145, 177; 30 48, 94 ff.; 34 62 ff.
- Informationspflicht** 1 229; 6 6; 13 28; 15 7, 61; 17 91; 19 110; 21 30 f.; 28 89; 33 70; 34 2, 21, 37, 46; 46 33
- Informationsvorsprung** 30 67, 98
- Infrastruktur** 4 54; 35 15, 22, 39
- Inside-Out-Perspektive** 1 183; 32 22; 36 31
- Insiderinformation** 1 186; 33 3 ff., 37 ff., 66 ff.; 34 44 f.
- Institutionelle Anleger** 30 2; 32 10; 36 3, 46; 38 49
- Intendiertes Ermessen** 28 10
- Interessenträger** 10 22; 11 18; 16 72; 22 56; 26 17; 35 12 ff., 21 ff., 36 ff.; 36 66; 37 62; 46 62
- International Accounting Standards Board (IASB)** 3 11
- International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS)** 3 11; 32 23; 35 25, 32
- International Sustainability Standards Board (ISSB)** 3 11, 51; 35 32
- Internationale Zuständigkeit** 41 4 ff.; 42 16 ff.
- Interne Pflichtenbindung** 11 48
- Internes Kontrollsystem (IKS)** 17 17; 33 72; 38 5, 14, 29, 40, 47 f., 71 f.
- Investitionsverbote** 30 36, 53
- Investoren** 1 81, 86, 145; 11 66; 12 28 f.; 19 16; 26 12; 29 22; 30 1 ff.; 31 10 ff.; 32 28 f.; 33 1; 34 54; 35 38; 36 3
- Investorendialog** 1 147, 177 ff.; 11 67, 94; 30 65 ff.
- Investorenvereinbarung (Investment Agreement)** 32 54 ff.
- Irreführung** 33 57 f.; 34 43, 53 f.
- ISO** 3 16, 30, 38; 19 43, 55; 20 130; 21 2; 23 43
- ISO 9001 19 39
- ISO 14001 19 39
- ISO 26000 1 97
- ISO 27001 19 39
- Jahresabschluss** 7 69; 32 21, 32; 37 67; 38 3, 7 ff., 11 ff., 21 f., 47, 50, 54, 59, 66 ff.
- Jurisdiktion** 1 83, 105, 160, 170, 212; 3 59; 6 7; 11 35; 28 32, 63; 37 5

- Jurisdiktionenkonflikt** 3 60, 62  
**Juristische Person** 2 130; 6 69 f.; 7 8, 14; 8 2; 9 89 f., 108; 15 11, 74 ff.; 19 17; 22 47; 23 5; 24 44 ff., 95; 25 100; 28 29; 33 53; 34 30, 32 ff., 51; 40 74; 41 19; 44 11, 55; 45 48; 48 5, 45
- Kapitalanlagebetrug** 1 189; 34 59  
**Kapitalmarktfinanzierung** 1 173 ff.; 32 1 ff.  
**Kartellrecht** 1 169, 220; 3 51, 70; 7 36; 9 104 ff.; 14 29; 15 36; 19 99 ff.; 22 62; 23 41, 71; 25 47; 26 30, 33; 28 3; 30 81; 48 81  
**Kausalität** 1 217; 4 101; 5 60 f.; 13 16 f.; 15 59; 21 62; 28 48, 67, 70, 100; 42 33 ff., 50; 44 25, 45; 45 91  
**Kernprozesse** 7 57; 17 17  
**Klimaklagen** 1 211 ff.; 9 79, 100 f.; 42 1 ff.  
 – Störerbegriff 42 43 ff.  
**Klimaplan** 1 19, 144, 196, 213; 11 38 ff., 79; 38 97; 42 2, 80  
**Klimaschutz** 12 32; 16 77; 22 67; 34 20; 36 63; 37 11; 40 2; 42 9 f., 66, 73 f., 78, 80  
**Klimawandel** 1 140, 211; 2 122; 11 38; 12 22; 22 67; 36 2; 38 84; 42 1, 7, 22, 50, 62  
**KMU** 1 25; 4 71, 125; 7 18; 18 23, 28 f.; 19 76; 20 28 ff.; 21 8; 23 53, 60 f.; 25 19, 104, 114; 32 41; 34 7; 35 30 f.; 36 29 f.; 37 58; 38 86 f.; 44 38  
**Koalitionsfreiheit** 19 27; 24 9; 44 15 f.  
**Kollisionsrecht** 5 1, 12, 21 ff., 49 ff., 64 f.; 6 84; 9 2, 10 ff., 19, 46, 49, 58 ff., 76 ff.; 33 6; 41 4; 44 3, 12, 30, 48, 51; 45 8, 77 f., 99  
**Kommunikation** 1 192 ff.; 2 99, 103; 11 66 f.; 14 34 ff.; 15 63; 26 12; 30 84 ff.; 31 6; 33 3, 57; 35 1 ff., 12 f., 14, 21 ff., 36 ff.; 46 13  
**Konfliktmineralien-VO** 1 47, 66 ff.; 27 34; 36 23 ff., 60; 41 1  
**Kongo** 1 67, 120; 3 63 ff.; 19 40, 69; 27 33  
**Kontrolldichte** 4 24  
**Kontrolle und Durchsetzung der Sorgfalts-  
pflichten** 6 50 ff., 81 ff.; 40 104; 44 35  
**Kontrollmaßnahmen** 4 1; 17 8 ff., 42 ff., 64 ff., 108 ff.; 22 29 ff., 51 f., 66; 23 3 f., 55; 24 19, 87 f.; 35 13  
**Kontrollrechte** 19 97; 27 35; 33 49, 54  
**Konzepterstellung** 24 91; 27 24; 28 26  
**Konzern**  
 – Gleichordnungskonzern 7 25 ff.  
 – Konzernangehörige Gesellschaft 7 30 ff., 50 ff.; 8 13; 13 29 ff.; 17 11, 23; 18 13; 33 43  
 – Konzernweite Berechnung 7 74  
 – Konzernweite Beschwerdestelle 15 70 ff.  
 – Konzernweite Code of Conducts 16 53 ff.; 45 39  
 – Konzernweite Compliance 7 57 f.; 16 53 ff.; 17 15 f.; 45 32  
 – Konzernweite Haftungsverantwortung 16 63  
 – Konzernweite Lieferkettenverantwortung 13 30 ff.; 45 9 ff.  
 – Konzernweite Meldestelle 15 71, 86  
 – Konzernweite Risikoanalyse 22 17  
 – Konzernweites Risikomanagement 10 8; 13 29 ff.; 45 25, 81  
 – Konzernzurechnung 7 49  
**Korrekturmaßnahmenplan** 18 23; 24 107; 25 34, 38, 43 ff., 104 f.  
**Kreditinstitute** 1 174; 29 1 ff.; 35 26  
**Kreditwesengesetz (KWG)** 8 22; 11 10; 13 10, 21, 37  
**Kündigung** 4 19; 8 9; 10 5; 13 27; 15 53; 16 35; 25 59, 60 f., 93 ff.  
 – Kündigungsbefugnis 21 40, 46  
 – Kündigungsklauseln 21 39, 59; 26 26  
 – Kündigungspflicht 21 40, 43  
 – Kündigungsrecht 3 48; 9 88 ff.; 16 39; 22 62; 24 40  
**Künstliche Intelligenz (KI)** 8 23; 26 25 f., 44; 27 50; 30 37  
**Kursbeeinflussung** 28 20; 33 13, 18, 22, 27 ff.  
**Kursmanipulationseignung** 34 48 f.  
**Kursrelevanz** 33 4, 12 ff., 20, 23 f., 29, 37; 34 45
- Ladungsbefugnis** 47 10  
**Lageberichterstattung** 37 2 f., 49; 38 21 ff.  
**Lauterkeitsrecht** 1 189, 216; 34 53 ff.; 36 13; 43 29  
**Law on Foreign Relations** 3 61; 9 36  
**Lead Independent Director** 30 91  
**Legalisierungswirkung** 42 65  
**Legalitätskontrollpflicht** 1 168; 9 55 ff.; 16 34; 17 90; 26 14, 16, 36  
**Legalitätspflicht** 1 139 ff.; 11 48 ff.; 15 36; 17 16; 18 12; 26 6, 14 ff., 31; 27 24; 33 6 ff.; 42 73; 44 20  
**Leiharbeitnehmer** 7 20, 49; 37 6  
**Leistungsbeschreibung** 1 161; 21 2; 48 25  
**Leistungsklage** 1 222; 46 48  
**Leitlinien** 1 177, 221 ff.; 3 17 ff., 42, 70; 6 79; 13 9; 17 1 ff.; 19 100 f.; 23 68; 29 61 f.; 30 106; 33 37; 34 62; 35 24, 27; 44 8; 45 11; 46 13, 62 f.  
**Leitlinien der Mitwirkung (Engagement Guidelines)** 30 75 ff.  
**Level Playing Field** 1 40, 100, 133, 135; 3 68; 4 125; 5 12, 56, 66; 7 77; 25 74; 30 63; 45 107  
**lex causae** 9 6, 74 ff., 111; 42 30  
**lex fori** 9 33, 46, 50, 75 f., 93, 97, 102, 111, 118, 120; 44 32, 51  
**Lieferantenkodex** 1 28, 85 f., 160, 162; 3 48; 4 65, 86; 15 27; 17 60; 20 1 ff.; 21 26; 22 23; 25 35 f.; 39 11  
**LkSG-Beauftragter** 17 93

- LkSG-Bericht** 34 22; 36 52, 58  
 – Nachbesserungsverlangen 40 114 f.
- Loi de Vigilance** 1 14, 109, 112; 3 41, 43;  
 5 14 ff.; 28 17; 41 32; 45 86 ff.
- M & A** 17 34; 26 1 ff.; 32 88  
 – Aufsichtsrat 26 36 ff.  
 – Earn-Out 28 80 ff.  
 – Geschäftsleiterpflichten 26 13 ff.  
 – MAC-Klausel 28 84 ff.  
 – Risiken 26 11 ff.  
 – Transaktionsvorbereitung 1 171; 26 31;  
 28 21 ff.  
 – Ziele 26 7 ff.
- Managementsystem** 1 78, 152; 5 37; 10 16;  
 13 40; 16 67; 19 55 ff.; 27 43;  
 29 46 ff.  
 – CMS 1 28; 13 9, 40; 33 35; 38 81  
 – RMS 1 84, 154; 2 49, 66, 79; 10 4, 11; 13 8,  
 18; 17 7; 22 56; 26 15; 31 3; 32 20; 36 39;  
 38 25, 31 f., 71 ff.
- Marktbeherrschende Stellung** 19 99
- Marktmissbrauch** 1 182 ff.; 6 5; 34 1 ff.
- Maßnahmenkonzept** 25 2, 26 ff., 33, 42, 55,  
 58, 90, 100
- Meldemechanismus** 15 2; 24 100; 36 39
- Menschenrechte** 1 195, 214, 225; 2 13 ff.,  
 29 ff., 88 ff.; 3 12, 22 ff., 38 f., 55, 70 f.; 4 6 ff.,  
 48, 93 ff.; 5 23, 41, 43, 67 f.; 9 111; 17 54;  
 19 27, 43; 20 32, 39, 44, 118 f.; 22 49, 67;  
 23 13; 24 100 f.; 25 62; 26 2; 27 20, 33, 45;  
 29 33 f., 45; 30 25; 31 10; 32 19; 34 1, 9, 22;  
 35 1, 21 ff., 26, 33; 36 38 f., 50, 59; 37 5, 14,  
 38, 49, 66, 76; 38 24, 70, 94; 40 71; 41 1, 25,  
 32; 42 79, 81; 43 5 ff., 27; 44 43; 45 45, 90;  
 47 13, 18
- Menschenrechtliches Risiko** 8 23; 19 64
- Menschenrechtsbeauftragter** 1 154; 10 4 f.;  
 11 71; 13 25 ff., 38 f.; 17 93; 22 47; 26 15;  
 27 22; 28 6  
 – Wechsel des Beauftragten 33 36
- Menschenrechtsstrategie** 1 156; 2 81; 16 1 ff.;  
 17 3, 30, 53, 56 f.; 20 32; 21 5; 22 29; 24 92;  
 32 6; 35 9; 40 20, 52; 43 22 f.
- MiFID II** 30 9, 15; 36 30
- Minamata-Übereinkommen** 24 10
- Mineralische-Rohstoffe-Sorgfaltspflichten-**  
**Gesetz (MinRohSorgG)** 1 70; 27 35
- Mitarbeiterbefragung** 17 71; 39 23, 33
- Mitarbeiterdaten** 19 110
- Mitbestimmungspflicht** 15 29
- Mittelbare Drittwirkung** 1 130; 2 18, 44,  
 83 ff., 125
- Mittelbare Wirkung** 1 90, 171; 2 24; 7 3,  
 77 ff.; 9 14, 35, 40; 33 17; 38 39
- Mittelbare Zulieferer** 1 25 f., 136, 151, 160;  
 3 59; 4 61, 83 ff.; 6 8, 14, 17, 24, 33, 36; 7 2,  
 65; 8 3 ff., 27 f.; 9 7, 99; 13 16; 14 10 ff., 40 f.,  
 15 65 ff., 75; 16 9, 38; 17 2, 52 f., 58 ff.;  
 19 93; 22 1 ff.; 23 5, 10, 31, 51; 24 51 ff.;  
 25 2, 88 ff.; 28 7, 27, 63; 29 2, 29; 32 8, 20;  
 33 33, 41, 44 f.; 35 11 ff.; 37 7; 39 9 ff.; 40 20;  
 43 10; 44 24
- Mitverursachung** 21 64; 25 43
- Mitwirkungspflicht** 1 162; 5 28; 6 2, 57, 62,  
 68 f.; 14 37; 19 95; 22 62; 47 11
- MNE-Leitsätze** 29 35, 42 f.
- Modern Slavery Act** 1 123 ff.; 3 43; 5 5 ff.;  
 27 46
- Monopolunternehmen** 40 59, 76 f.
- MS-Konzept (Minimum Safeguards)**  
 30 34
- Multi-Stakeholder-Initiativen** 1 195; 4 72,  
 74; 14 28; 16 72; 18 23, 27; 19 82, 84 f.;  
 20 36; 23 62 ff.; 32 43; 35 22 f.; 44 47
- Musterfeststellungsklage** 1 209; 41 23 ff.
- Mustervertragsklausel** 3 42, 70; 29 61; 35 24
- Nachforschungspflicht** 22 56; 24 20
- Nachhaltigkeitsausschuss** 1 146; 11 87 f.,  
 93 f.
- Nachhaltigkeitsbericht** 1 191, 196, 230;  
 12 37 f.; 22 67; 26 40; 27 46; 29 56 ff.; 30 9,  
 77; 31 6; 32 24; 34 1 ff.; 35 16 f., 30 ff.; 36 27,  
 30 ff.; 37 49; 38 1 ff.; 39 7 ff.  
 – Fehlend 34 40 ff.  
 – Fehlerhaft 32 37 f.; 34 3, 9, 26, 31 ff.
- Nachhaltigkeitsinitiativen** 31 12
- Nachhaltigkeitspräferenzenabfrage** 30 16
- Nachhaltigkeitsvotum der Aktionäre (Say  
 on ESG)** 30 73
- Naturalrestitution** 28 40
- Negative Auswirkungen** 1 199; 4 8; 6 45;  
 8 32; 11 40, 51; 15 22; 16 75; 17 5, 112;  
 23 53; 24 100 ff.; 25 102 ff.; 29 42; 30 72;  
 32 18 f., 37; 35 19 f., 33; 36 39, 46 f., 70;  
 37 14 ff., 61 ff.; 40 89  
 – Auf die Menschenrechte 3 24 ff., 41; 4 16 ff.,  
 103; 5 57; 18 21 ff.; 20 39 ff.; 29 45 ff.; 30 25,  
 34  
 – Auf die Umwelt 4 118; 18 21 ff.; 20 39 ff.;  
 22 56; 29 45 ff.; 30 25
- Nemo tenetur-Grundsatz** 33 53
- Nichtfinanzielle Erklärung** 1 191; 5 2; 12 38;  
 22 8; 34 2; 35 1, 26; 36 6 ff., 19 ff., 34, 65;  
 37 2 ff.; 38 21 ff., 60 ff.
- Nichtfinanzieller Bericht** 1 30; 3 11; 6 28;  
 30 7, 42; 31 5; 34 2; 35 1 ff.; 36 1 ff.; 37 50 ff.;  
 38 2 ff., 66 ff.
- Nichtratifizierung** 4 15
- Nichtregierungsorganisation (NGO)** 1 95,  
 134; 3 14 ff.; 4 80; 5 21, 27; 6 85 ff.; 9 21, 46,  
 92; 13 19; 14 26; 18 16; 19 82; 25 24; 26 12;  
 27 30; 28 15; 30 73; 31 14 f.; 33 26, 61; 34 7;  
 35 36; 36 43; 37 62; 41 17, 20 f., 25; 42 4 ff.,  
 75 ff.; 43 26 f.; 44 17, 36; 45 34

**Niederlassung** 4 53; 9 101; 13 19; 20 124;  
35 31; 38 88

– Hauptniederlassung 5 49 f.; 7 40; 9 41, 44, 94;  
17 22; 34 22; 42 18; 44 55

– Zweigniederlassung 7 4, 9 ff., 21, 42; 9 41, 44,  
68, 83, 94; 28 1; 37 6; 41 11; 44 55

**Non-Compliance** 27 5, 35

**Normenkontrollrat** 28 13

**Nudging-Effekt** 35 3, 28, 37, 40

### **Obergesellschaft**

– Abhilfemaßnahmen 18 15 ff.

– Bestimmender Einfluss 7 56 ff.; 13 31 ff.;  
17 11 ff.

– Dokumentationspflicht 40 8

– Eigener Geschäftsbereich 7 50 ff.

– Grundsatzerklärung 16 51

– Gruppenübergreifende Zurechnung 7 23 ff.

– Haftung 1 108, 218 f.; 9 108; 16 62

– Investition, Desinvestition 30 60

– Klimaklagen 42 5 ff.

– Öffentliches Angebot (WpÜG) 32 45 ff.

– Risikomanagement 13 29

– Überwachung 10 8; 18 8

– Zurechnung der Arbeitnehmer 7 33 ff.

### **OECD**

– Beschwerdeverfahren 1 95; 27 45

**OECD-Leitfäden** 1 94

– Art der Geschäftstätigkeit 4 47 ff.

– Bindungswirkung 2 45

– Schwerwiegende Verletzung 25 67

### **OECD-Leitfaden**

– Wiedergutmachung 18 10

**OECD-Leitsätze** 1 93; 2 30 ff.

– Abbruch der Geschäftsbeziehung 4 17

– Due-Diligence 4 7; 27 16; 29 44 ff.

– Risikoprosierung 37 14 f.

– Transparenz 35 33 f.

– Verursachungsbeitrag 4 104

### **Offenlegungs-VO**

– Do No Significant Harm 30 33

– Investition, Desinvestition 30 48

– Nachhaltigkeitsfaktoren 30 28

– PAI 30 29

– Produktkategorien 30 18 ff.

– Publizitätspflichten 1 145; 36 11 ff.

– Verhältnis zur Taxonomie-VO 1 197 ff.;  
36 14 f.

### **Öffentlicher Auftraggeber**

– Ausschluss gem. § 22 LkSG 28 10; 48 42

**Öffentliches Angebot (WpÜG)** 1 185; 32 2  
– Vorfeld 32 45

### **Öffentlich-rechtliche Pflicht**

– Deliktische Verkehrspflichten 43 10; 44 24

– Inhaltskontrolle 21 12

– Sorgfaltspflicht 9 52; 13 5

### **Ordnungswidrigkeit**

– Abhilfemaßnahmen 24 43

– Compliance 9 55

– Dokumentation 40 14

– Grundsatzerklärung 16 18 ff.

– Konfliktmineralien-VO 36 26

– Lagebericht 34 30; 36 9

– LkSG 6 71 f.; 15 75 f.; 27 24; 48 2 ff.

– Marktmanipulation 34 50 f.

– Mindesthöhe (Geldbuße) 48 53 f.

– Rechtskräftige Bußgeldentscheidung 48 51

– Verbandsgeldbuße 48 14

– Verjährung 28 8; 48 20

### **Ordre public**

– Eingriffsnorm 9 23 ff., 109 f.

– Extraterritoriale Wirkung 3 57 f.

**Ort des schädigenden Ereignisses** 41 9

**Outside-In-Perspektive** 30 31; 36 31

### **Pariser Klimaschutzübereinkommen**

– Aufsichtsrat 11 84

– Klimaplan 1 144; 11 38; 22 67; 27 30; 42 2

– Verkehrssicherungspflicht 42 69

**Parteifähigkeit** 41 19

**Personalbereich** 15 54; 17 35

**Personalitätsprinzip** 3 57

**Pflichtendelegation** 11 70; 48 6

**Pflichtenentwicklungsrisiko** 1 127; 30 77

### **Pflichtverletzung**

– Amtspflicht 46 57 ff.

– Beschwerdeverfahren 17 85

– Beweislast 21 67

– Deliktische 1 215

– Eintrittswahrscheinlichkeit 4 93

– Feststellung 23 15

– Geschäftsleiter 13 4

– Haftung 44 6

– Hinweisgeber 15 11

– Kartellrecht 9 104

– Nebenpflicht 4 87

– Schadensersatzklausel 21 62

– Substantiierte Kenntnis 33 45

– Umwelt 15 7, 30; 17 62; 22 40

– Verkehrssicherungspflicht 42 45

– Zulieferer 24 62; 25 4

**Plausibilitätskontrolle** 1 176; 19 72; 29 52;  
35 6; 40 52, 105

**POP-Übereinkommen** 24 9

### **Präventionsmaßnahmen**

– Angemessenheit 22 51

– Beschäftigte 16 15

– Compliance 17 16

– CSDDD 18 21; 23 53

– Grundsatzerklärung 16 3

– GWB 48 82

– Konzern 17 101

– Lieferkettenüberwachung 22 20

– Mittelbare Zulieferer 22 51; 24 86

– Präventionsmaßnahmen 37 38

– Vereinigtes Königreich 1 107

- Wirksamkeit 17 4; 24 36 f.
- Zuliefererauswahl 1 159; 19 91; 44 53
- Principal Adverse Impacts (PAI) 30 29**
- Abgrenzung 30 35
- Principles of Responsible Investment (PRI) 1 177**
- Priorisierung**
- Audits 19 44
- CSDDD 23 58
- Internationales Lieferkettenrecht 37 14
- LkSG 37 29 ff.
- Präventiv- und Abhilfemaßnahmen 4 43
- Risiko 14 4 ff.; 22 15
- Verursachungsbeitrag 37 24
- Vorstand 11 29
- Zuliefererauswahl 19 19
- Private Enforcement 3 10; 5 6; 6 93**
- CSDDD 5 54
- Haftung 28 15
- LkSG 5 26
- Private Rechtsdurchsetzung** *siehe Private Enforcement*
- Produkthaftung 21 2**
- Produkthaftungs-RL 1 35
- Prognose**
- Abhilfe 25 28
- Charakter 4 30
- Lieferkettenrisiken 30 45
- M & A 26 5 f.
- Nachvollziehbarkeit 4 96
- Selbstreinigung 48 89
- Unsicherheit 2 58
- Zeitraum 37 53
- Prospekthaftung 1 184; 32 35 ff.**
- Due-Diligence 32 13
- Prospekt-VO 32 12
- Prozesskostenhilfe 1 209; 41 19 ff.; 44 52**
- Prozessstandschaft 6 85 f.; 9 4; 28 15; 41 20; 44 26 ff.**
- Anwendungsbereich 9 45 ff.
- Prüfungsbericht 38 14**
- Abschlussprüfer 38 34
- Due-Diligence 32 31
- Public Enforcement 1 134**
- CSDDD 45 73
- LkSG 5 28; 36 50
- Publizitätsregime 6 10, 19**
- Qualitätsmanagement 17 19; 19 39**
- Qualitätssicherung 15 45**
- Vereinbarung 21 2
- Qualitätsstandards 17 64; 21 2**
- Ratifikation 3 3**
- Rating 3 49; 30 94 ff.**
- Bonitätsrating 1 179; 30 98 f.
- ESG-Rating 1 180; 26 8; 30 101 f.
- ESG-Ratingagenturen 1 145
- ESG-Ratings: Lieferkette 31 85 ff.
- ESG-Ratings: Rechtliches Rahmenwerk 31 26
- Greenwashing 34 62
- Rechtsanwalt**
- Anwendungsbereich LkSG 8 12
- Beschwerdeverfahren 15 38
- Prozesskostenhilfe 41 19
- Rechtsaufsicht 47 6**
- Rechtsgutsverletzung**
- Erfolgsort 9 95; 42 22; 44 27
- Handlungsort 9 101
- Konzern 45 1 ff.
- Rechtskraft**
- Ausschluss von der Vergabe 15 78 f.; 25 101; 48 50 f.
- Bußgeld 28 19
- Rechtsschutz**
- Ausschluss von der Vergabe 48 92 f.
- Effektiv 3 20; 41 15
- Handreichungen 46 47 ff.
- Kollektiv 1 209; 41 23; 42 82
- Rechtssetzungsverfahren**
- CSRD 35 32
- LkSG 2 76
- Rechtsverordnung**
- Berichtsprüfung 6 56; 40 2
- Unbestimmte rechtsbegriffe 46 9
- Unmittelbare Zulieferer 22 41; 24 84
- Rechtswahl**
- Delikt 9 93
- Klausel 20 77 ff.
- Vertrag 1 160; 9 83; 44 4
- Rechtswidrigkeit**
- Compliance 9 57
- Haftung 44 25
- Klimaklagen 42 63 f.
- Konzern 45 13 ff.
- Regulierungsrecht**
- Steuerungskonzept 1 37 f.; 3 8 ff.
- Reputationsrisiko 7 79**
- Lagebericht 38 27
- M & A 28 18 f.
- Reputationsschaden 1 179**
- Klimaklagen 42 8
- M & A 28 67
- MAR 33 54 f.
- Ressourcenallokation 31 60**
- Restorativität 37 20**
- *siehe Umkehrbarkeit*
- Risikoanalyse**
- AGB 20 113; 21 43
- Audit 23 11 ff.
- Bezugspunkt 14 7 ff.
- CSDDD 4 41; 14 47 f.
- Durchführung 14 16 ff.
- Grundsatzerklärung 16 11 f.
- Handreichung 27 26

- Häufigkeit **14** 37 ff.
- LkSG **17** 42 ff.; **22** 11 ff.; **27** 22
- Überwachung **22** 8 f.; **24** 85
- Zuliefererauswahl **19** 10 ff.
- Risikobasierte Aufsicht** **47** 12 f.
- Risikobewertung** **1** 64
  - CSDDD **17** 5 f.
  - LkSG **14** 31 f.
- Risikoermittlung**
  - Abstrakt **14** 18
  - CSDDD **5** 60
  - Revolvierend **22** 18
- Risikofaktoren**
  - Prospekthaftung **32** 17, 40
- Risikomanagement** **1** 149 ff.
  - Anpassung **24** 77 f.
  - DCGK **17** 7; **38** 40
  - Einrichtung **13** 6 f.
  - Grundsatzzerklärung **16** 11
  - Implementierung **17** 29 ff.
  - Investoren **30** 69
  - Konzern **45** 25
  - Prüfung **38** 31
  - Risiko- und Chancenbericht **38** 27
  - Überwachung **10** 3 f.; **13** 25 f.; **26** 37
  - Wirksamkeit **4** 36; **13** 11; **15** 24 f.
  - Zuständig **13** 21 ff.
- Risikomapping** **4** 122; **14** 19; **22** 12; **24** 31
- Risikomatrix** **19** 39
- Risikopriorisierung** **22** 16; **37** 14
- Risikosektoren** **1** 62; **4** 56 f.; **7** 3
- Risikoermittlung**
  - Konkret **14** 22
- Risikomanagement**
  - Konzern **13** 29 f.
  - Rating **31** 46
- Rücktritt** **8** 9; **16** 39; **21** 46; **25** 95
  - MAC-Klausel **28** 84 ff.
- Sachmangel** **1** 36; **21** 53
- Sanktion**
  - Ausschluss von der Vergabe **48** 21 ff.
  - Code of Conduct **16** 20
  - CSDDD **48** 96 f.
  - Grundsatzzerklärung **16** 16 f.
  - LkSG **1** 227; **9** 14; **25** 98 f.; **48** 2 ff.
  - M & A **28** 6 f.
  - MAR **34** 50
  - Steuerungskonzekt **1** 30 ff.
  - Zulieferer **23** 5
    - Mittelbar **24** 93
    - Unmittelbar **24** 43
- Sanktionsbemessung** **24** 47
- Satzungsmäßiger Sitz** **7** 10; **41** 5
- Schaden**
  - CSDDD **44** 39 ff.
- Schaden**
  - Beweislast **41** 29
  - CSDDD **5** 60 ff.; **6** 78
  - Klima **42** 1 ff.
  - Pauschale **20** 101 ff.
  - Schadenseintritt **2** 64; **4** 3
  - Umwelt **40** 49
- Schadensersatz**
  - Codes of Conduct **16** 40
  - CSDDD **9** 114
  - Freistellung **21** 73 ff.; **28** 73 ff.
  - Klage **4** 78; **41** 24
  - Klausel **21** 60 ff.
  - Kündigung **21** 39 ff.
  - UWG **34** 57
  - Wertpapierprospekt **30** 3 ff.
  - Zulieferer **20** 89 f.
- Schiedsgericht** **3** 53; **20** 108; **41** 7
- Schlussfolgerungspflicht** **6** 31
- Schuldhaftes Zögern** **18** 5; **22** 20; **24** 81
  - MAR **33** 39
- Schulungen** **4** 64; **17** 3, 77; **19** 30; **22** 64
- Schutzgesetz** **1** 214; **6** 84; **15** 81; **43** 5; **44** 14
- Schwellenwert**
  - CSDDD **7** 68 ff.
  - LkSG **7** 4 ff.
  - Nachhaltigkeitsberichterstattung **34** 4 ff.
- Scope 3-Emissionen** **22** 67; **42** 14
- Screening** **19** 40
  - Kunden **29** 48
- Securities and Exchange Commission (SEC)** **1** 121; **5** 3
- Sektorenauftraggeber** **28** 10; **48** 36
- Sekundäre Darlegungslast** **1** 210; **41** 30; **45** 67
- Selbstauskunft (SAQ)** **19** 42; **24** 85
  - Kontrolle **20** 130; **22** 30; **23** 6
- Selbstreinigung** **1** 227; **28** 11; **48** 70 ff.
- Selbstverpflichtung**
  - UNGC **1** 89
  - UNLP **2** 16; **27** 45
  - Vertrag **9** 84
- Shareholder**
  - Aktivismus **30** 78
  - Ansatz **11** 19; **12** 8
- Single-Source** **4** 16
- Sittenwidrigkeit** **8** 8; **24** 18; **45** 65
- Sklaverei**
  - Abbruch der Geschäftsbeziehung **25** 66
  - Kündigung **21** 49
  - Modern Slavery Act 2015 **1** 123; **3** 43; **5** 5
- Soft Law** **1** 42 ff.
  - Code of Conducts **3** 69
  - Konkretisierung durch **6** 75
  - Mehrdimensionalität **2** 9
  - OECD **3** 33
  - „Smart Mix“ **3** 52
  - Steuerungsebenen **3** 17
  - UNLP **2** 6 ff.; **3** 19
- Sorgfaltsmaßstab** **4** 28

- Sorgfaltspflichten** 1 11, 26 ff.; 17 2; 27 20 ff.  
 – Batterie-VO 1 77; 27 41 ff.  
 – CSRD 36 66  
 – Entwaldungs-VO 1 74; 27 36 ff.  
 – Geschäftsführung 13 4 f.; 26 14 f.  
 – Konfliktmineralien-VO 1 66 f.; 27 32 ff.; 36 23 ff.  
 – Menschenrechte 44 13 f.  
 – Öffentlich-rechtliche Durchsetzung 5 25 ff.  
 – Outsourcing 25 48  
 – UN GC 1 89  
 – Vergaberecht 48 24 ff.  
 – Zivilgerichtliche Durchsetzung 6 81 ff.; 41 1 ff.  
 – Zulieferer 22 5 ff.
- Sozialtaxonomie** 30 62
- Stakeholder**  
 – Ansatz 1 140; 11 19 ff.; 12 8 ff.  
 – Dialog 19 82  
 – Initiativen 4 72 f.; 14 28; 19 84; 23 68 ff.  
 – Kommunikation 1 195; 35 12 ff.  
 – M & A 26 12  
 – Präventionsaktionsplan 16 72 f.
- Stay and Improve** 1 4, 28, 132; 4 14 ff.  
 – Investoren 30 1 ff.
- Stimmrechtsberatung (Proxy Advice)** 1 179; 30 106 ff.
- Streitgenossenschaft**  
 – Gerichtsstand 41 12; 42 23
- Substantiierte Kenntnis** 8 27; 14 11 ff.; 22 5, 43; 24 54 ff.
- Subunternehmen** 34 18  
 – Haftung 44 8, 46
- Supply Chain Finance** 31 87 ff.
- Sustainability Accounting Standards Board (SASB)** 31 69
- Sustainability Compact** 3 65
- Sustainable Finance** 3 40; 27 4; 30 34; 35 2; 36 63 f.
- Task Force for Climate Related Financial Disclosures (TCFD)** 31 51
- Tatsächliche Anhaltspunkte** 4 84; 8 27; 17 53; 24 55 ff.
- Tauschangebot** 32 70 f.
- Täuschung**  
 – Kündigung 21 49 ff.  
 – UWG 34 54; 48 37
- Taxonomie-VO** 1 177 f.; 34 20; 36 3, 16 ff.  
 – Greenwashing 34 23  
 – Kriterien 30 27
- Tochtergesellschaft**  
 – Abhilfemaßnahmen 18 8  
 – Anwendungsbereich 7 23 ff.; 8 13  
 – Bestimmender Einfluss 17 8 ff.  
 – Haftung 45 13 ff., 46 ff.  
 – IPR 9 96  
 – M & A 28 30
- Risikomanagement 13 29 ff.  
 – Überwachung 22 9  
 – Zuliefererauswahl 19 8
- Tone from the Top** 13 13; 16 55; 17 72
- Transnationalisierung** 3 7, 55
- Transparency in Supply Chains Act 2010** 1 122; 5 4
- Transparenzgebot** 19 37; 21 74; 32 61
- Trennungsprinzip** 1 220; 9 113; 17 102; 42 46; 45 48  
 – Meldestelle 15 86
- Überprüfungspflicht** 4 97; 22 56; 39 29
- Überwachungspflicht** 1 162; 10 17  
 – Aufsichtsrat 13 21; 26 36  
 – CSDDD 10 14; 22 54 f.
- Überwachungssystem** 38 30; 48 27
- Ubiquitätsprinzip** 42 19
- Uiguren** 3 61; 30 112
- Ultima Ratio** 1 163; 4 15; 6 12; 17 104; 22 63; 24 40; 25 57 ff.; 30 55
- Umkehrbarkeit** 4 90; 22 13; 37 20
- Umsetzungshilfen** 4 115; 27 28
- Umweltbezogene Pflichten** 14 11; 20 116; 24 63
- Umweltschädigung** 4 97; 41 29; 42 25; 45 6
- Umweltschutz** 1 11; 3 12; 9 14
- UN Global Compact (UNGP)** 1 145; 3 18; 30 48 f.
- UN Kaufrecht (CISG)** 9 81 f.; 21 56 f.; 25 97
- UN Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte (UNLP)** 1 130; 2 3 ff.; 3 4, 19 ff.; 44 2
- UN Sustainable Development Goals (UN SDG)** 31 12
- UN Working Group on Business and Human Rights** 3 31
- Unbestimmte Rechtsbegriff** 2 86; 46 4  
 – Angemessenheit 24 82  
 – Geschäftsgeheimnis 6 37
- Unmittelbare Drittwirkung** 2 89; 3 41
- Unmittelbare Zulieferer** 8 5 f.; 20 41  
 – AGB 20 140  
 – Wissenszurechnung 33 44
- Unmöglichkeit** 1 132; 4 77 ff.; 19 26; 21 51
- Unparteilichkeit** 15 52
- Unterlassen** 1 214; 9 101; 15 75; 34 28; 43 17  
 – Aufsicht 47 23  
 – UWG 34 55
- Unterlassungsanspruch** 44 52; 48 95
- Unternehmensbegriff des LkSG** 7 5
- Unternehmensinteresse** 1 140; 11 17; 13 5; 25 73; 35 14
- Unternehmenskooperation** siehe Brancheninitiative
- Unwahre Angaben** 34 54
- Upstream** 1 27; 5 59; 6 44; 19 8; 26 19
- Use of Proceeds** 31 81

- Verdachtskündigungen** 21 53  
**Verdachtsmomente** 6 17, 33a  
**Vereinte Nationen** *siehe United Nations*  
**Verfahrenskosten** 41 18 ff.  
**Verfolgungsmaßnahmen** 24 36, 77 ff.  
**Vergaberecht** 28 10 f.; 48 21 ff.  
**Verhaltenskodex** 16 20; 20 23, 69; 23 19  
**Verhältnismäßigkeitsprinzip** 2 22; 14 14  
**Verrichtungsgehilfe** 1 214; 15 81; 43 8 ff.;  
 44 11 ff.; 45 46 ff.  
**Verschulden**  
 – Abhilfe 25 28 f.  
 – AGB 20 105; 21 65 f.  
 – Haftung 44 25 f., 42 f.; 45 59 f.  
 – Ordnungswidrigkeit 48 13  
**Versicherungen**  
 – Anwendungsbereich 29 36  
 – W & I 26 11; 28 95  
**Vertrag**  
 – Arbeitsvertrag 8 11; 9 83; 10 6; 19 110; 44 10  
 – Beendigung 1 57; 4 19; 8 9; 9 88; 10 96 ff.;  
 21 39 ff.; 22 54; 25 57 ff.; 33 33 f.  
 – Schutzwirkung zugunsten Dritter 16 42;  
 43 22; 45 6  
 – Vertragsgestaltung 1 159 f.; 20 75  
**Vertrauenstatbestände** 1 215; 43 20  
**Vertraulichkeit** 15 55 f., 88; 21 37; 26 35;  
 33 62; 40 25  
**Verursachungsbeitrag** 2 74; 4 98 ff.; 13 11;  
 14 14; 37 40 ff.  
**Verwaltungshelfer** 2 33 f.  
**Verwaltungsrechtsweg** 46 47  
**Verwaltungsverfahren** 40 107; 46 18; 47 1 ff.;  
 48 19  
**Völkerrecht** 1 20 ff.; 2 3 ff.; 3 16 f., 55 ff.; 6 8  
**Vorbehalt des Gesetzes** 2 24, 104; 42 35  
**Vorstand** 1 138; 10 3 ff.; 11 14 ff.; 26 13  
 – Entsprechungserklärung 38 42 f.  
 – Öffentliches Angebot 32 76 ff.  
 – Vergütung 11 75 f.; 12 5 ff.  
 – Vergütungsbericht 38 48  
 – Zusammenstellung 11 72 f.  
**Warnzeichen (red flags)** 1 179; 30 48 f.; 31 73  
**Weisungsfreiheit** 13 26; 15 41  
**Weisungsrecht** 13 35; 17 30; 43 8  
**Weitergabeklausel** 1 160; 4 65; 15 27; 16 38;  
 21 21; 22 25 f., 58; 25 108  
**Werbung** 34 53 ff.  
**Wertpapierprospekt** 1 182 ff.; 32 1 ff.  
**Wesentlichkeitsschwelle** 17 50; 30 56 f.;  
 34 18  
**Wet zorgplicht kinderarbeid** 1 113; 5 9  
**Wettbewerbsbeschränkung** 19 100  
**Wettbewerbsregister** 1 227; 28 19; 48 90 f.  
**Wettbewerbsverzerrungen** 1 40; 30 23, 64  
**Whistleblower** 16 28; 24 24; 33 15  
 – *siehe Hinweisgeber*  
**Wirksamkeitsprüfung** 15 44; 17 64, 84;  
 25 22; 38 78  
**Wirtschaftsausschuss** 16 6; 26 6  
**Wissensvertreter** 22 47; 24 21  
**Wissenszurechnung** 22 43 f.; 24 18; 33 39;  
 45 33  
**Wissenszusammenrechnung** 22 49  
  
**Xinjiang** 1 102; 3 61; 4 15; 26 12; 30 47  
  
**Zertifizierung** 3 47, 70; 19 55 f.; 22 31;  
 30 110 f.; 39 15 f., 25 f.  
**Zertifizierungsstelle** 17 58; 21 33  
**Zertifizierungs-Systeme** 17 59; 23 2  
**Zeugnisverweigerungsrecht** 6 67  
**Zielkonflikte** 11 43; 17 75  
**Zukunftsgerichtete Aussagen** 32 28 f.  
**Zulieferer** *siehe mittelbare Zulieferer; siehe unmittelbare Zulieferer*  
**Zuliefererauswahl** 1 159 ff.; 19 8 ff.  
**Zuliefererüberwachung** 22 8 ff.  
**Zusammenschlussvereinbarung (Business Combination Agreement)** 32 55  
**Zwangsarbeit** 1 103; 3 43; 4 15; 21 49; 24 9;  
 25 26  
 – Zwangsarbeits-VO 1 34  
**Zwangsgeld** 6 55; 9 116; 24 109  
**Zwangsvollstreckung** 8 16  
**Zweigniederlassung** 7 9 ff.; 9 41 ff.; 28 1;  
 41 11  
**Zwischenholding** 1 135; 7 43 ff.  
**Zyklusabhängigkeit** 31 58