

Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Seiten.

A

Abschlussprüfer 39, 40 ff, 59
aktienrechtliche Zielvorgaben 196 ff
Aktivitätenkette (s *Lieferkette*)
Angemessenheit 120, 128, 134, 151, 191, 254, 259
– angemessene Informationsgrundlage 191
– angemessene Sorgfalt 128
– angemessenes Bemühen 134, 163
anwendbares Recht 176 ff
Arglist (s *listige Irreführung*)
Aufsichtsbehörde 112 f, 115 f, 121, 128, 135, 140, 153 f
Aufsichtsrat 30, 41 ff, 45 f, 48 ff, 193 f

B

Bagatellfälle 241 f
Begleitmaßnahmen 112, 147
behördliche Maßnahmen 135
Bemühenspflichten 106 ff, 111 f, 115, 120 f, 125, 128, 134, 259 f
Berichterstattungspflichten 15 ff, 153, 256 ff
Berichtspflichten (s *Berichterstattungspflichten*)
Berücksichtigungspflicht 195, 200, 202 f, 207 f
Beschlussmängelrecht 222 ff
Beschwerdemechanismus 114, 132, 134
Beschwerdeverfahren 146 f
Bestimmtheit 126, 130, 143
Beweislastverteilung 106, 160 ff
Bilanzfälschungsdelikt 64
BJR 164, 190 ff, 218, 234, 239, 244, 247, 249
Business Case for CSR 212
Business Judgment Rule (s *BJR*)

C

California Transparency in Supply Chains Act 17
Chandler v Cape 179
Code of Conduct (s *Verhaltenskodex*)
common law 179 ff
Compliance 248 ff

– Compliance-Maßnahmen 108, 253, 255
– Compliance-Organisation 217, 248 f, 252 f, 254 ff, 260
– Compliance-Pflicht 217, 249 ff, 259 f
– Siemens/Neubürger-Entscheidung 248, 252
Comply-or-Explain (s *Report-or-Explain*)
Corporate Governance 152
– Corporate Governance-Bericht 40, 48, 221
– Österreichischer Corporate Governance Kodex 221
Corporate Social Responsibility (s *CSR*)
Corporate Sustainability Due Diligence Richtlinie (s *CSDD-RL*)
Corporate Sustainability Reporting Directive (s *CSRD*)
CSDD-RL 137 ff, 163, 169, 177, 259
CSR 5 ff
– CSR-Belange 15 f, 18, 20, 76, 81, 86, 101, 105, 187, 201, 211, 260
– CSR-Erklärung 71, 73 ff, 82, 91, 94 ff
CSRD 51 ff, 105, 119, 147, 153, 257
CSR-RL (s *NFI-RL*)
CSR-Zusicherungen 68 ff
– unternehmensbezogene 71, 74, 81, 88, 92
– produktbezogene 70, 81, 87, 92
– herstellungs(prozess)bezogene 71, 79, 87 f
– im Vertrag 72 ff

D

D&O-Versicherungen 229 f, 246
deliktischer Schadenersatz 159, 167
Dodd-Frank-Act 17
Due-Diligence-Prüfung 28, 107 f, 128, 143 f, 163, 189
Durchgriffshaftung 168
Durchsetzung 60 ff, 112 f, 115 f, 121 f, 125 ff, 128 f, 135 ff, 153 ff
– Bußgelder 126, 130, 135 f, 224, 246
– öffentliche Vergabe von Aufträgen 121, 136, 154, 258

- private enforcement 4, 67, 68, 126, 136 f, 155 ff, 161
- public enforcement 4, 67, 112, 115, 121, 126, 135 f, 155
- Unterlassungsansprüche (Wettbewerbsrecht) 61 ff
- zivilrechtliche Konsequenzen 68 ff, 125, 136, 155 ff, 164 ff
- Zwangsgelder 126, 135, 154
- Zwangsstrafen 60 f, 256
- duty of care 179 f

E

- Eingriffsnorm 155, 176 ff
- Einheit der Rechtsordnung 225 ff
- Einschleifregelung 26
- Eintrittswahrscheinlichkeit 144
- Emissionsreduktionsziele 152 f
- Entdeckungsrisiko 235, 258
- Entwaldungsfreiheit 118 ff
- Entwaldungsverordnung 116 ff
- Environment, Social, Governance (s ESG)
- Erfolgsortprinzip 176, 178
- Erfolgspflichten 106 ff, 111 f, 120 f, 258 f
- Erfüllungsanspruch 72, 76 ff, 79
- Ermessensspielraum 30 ff, 35, 37, 39, 42, 67, 108, 128, 134 f, 194, 203, 206 ff, 243 f, 251 f, 254, 257
- ESG 5, 58, 201
- etablierte Geschäftsbeziehung 125, 149
- European Financial Reporting Advisory Group 57
- European Green Deal 51, 137
- European Sustainability Reporting Standards 57 ff
- European Timber Regulation (EUTR) (s Holzhandelsverordnung)
- ex ante 143, 224, 230, 233, 235, 237, 241, 243 f, 247
 - ex ante-Perspektive 190, 192, 253
- Existenzprüfung 40 f
- externe Pflichtenbindung 218 ff, 221, 227, 229, 231

F

- Finanzsektor 18, 139
- Finanzunternehmen 32, 138 f, 148
- Forest Law Enforcement, Governance and Trade Action Plan (FLEGT) 109, 116

G

- Gefährdungshaftung 156
- Gehilfenhaftung 173 ff

- gemeinnützige Maßnahmen 203, 207 ff, 210 ff, 214
- Generalklausel 142 f
- generalpräventive Überlegungen 227 ff, 233, 243
- Generalversammlung (s Hauptversammlung)
- Geschäftsbereich 107, 132 f, 139, 144, 147 ff, 162
- Geschäftspartner 55, 96, 125, 144 ff, 147 ff, 150 f, 156 ff, 162 f
- geschützte Rechtsgüter 107, 159, 167, 172
- Gesellschaftsinteresse 197 f, 202
- Gesellschaftszweck 197 f, 203, 206, 207 f, 210 f, 212, 215
- Gesetzeskonformität 46, 118 ff
- Gewährleistung 79 ff
 - gewöhnlich vorausgesetzte Eigenschaften 80 f
 - Mangelbegriff 86 ff
 - öffentliche Zusicherungen 82 ff
 - Rechtsbehelfe 88 ff
 - vertraglich vereinbarte Eigenschaften 81 f
- Gewerkschaften 31, 137, 146, 159 f
- Gewinnerzielung 21, 197 f, 206, 208
- Gewinnmaximierung 197 f, 199 ff, 204, 206 f, 209 f
- Gläubigerinteressen 203
- Global Reporting Initiative 34 f
- GmbH 27, 44, 53, 64, 194 f, 214, 218, 253
- gold plating 24
- Green Deal (s European Green Deal)
- Greenwashing 52
- Größenfiktion 24 f, 54
- Grundsaterklärung über die Menschenrechtsstrategie 132

H

- Haftungsnorm (s zivilrechtliche Haftung)
- Haftungsregelung (s zivilrechtliche Haftung)
- Hauptversammlung 44 ff, 46 f, 49 f, 153, 193, 195, 219, 222 ff
- Hochrisikosektoren 139
- Holzhandelsverordnung 109 ff

I

- IKS 250 f, 253
- ILO 33, 78, 127, 131, 141
 - Grundsaterklärung 33
 - Kernarbeitsnormen 141
- Informationsbeschaffung 56, 114, 146, 148, 191

Innenhaftung 227 ff, 232, 245 f
 Innenverhältnis 108, 217, 219, 220 ff, 225 f,
 228, 239, 246, 255 f
 integrierter Bericht 29, 56
 Interessensträger (s *Stakeholder*)
 interne Pflichtenbindung 218 f
 internes Kontrollsystem (s *IKS*)
 Irrtum 91 ff
 – Beachtlichkeit 91 f
 – Kausalität 92 f
 – Motivirrtum 91 f, 95
 – Vertrauensschutzbedürfnis 93 f
 ISA 720 40 f
 ISO 26000 Leitfaden zur gesellschaftlichen
 Verantwortung 33

J

Jahresabschluss 40 ff, 48, 62, 250

K

Kartellschadenersatz 161
 Kausalzusammenhang 157, 159
 KiK 165, 178
 kleine und mittlere Unternehmen (s *KMU*)
 Klimaschutz 33, 58, 152 f
 Klimawandel 33, 139, 152 f
 KMU 24, 28, 52, 54, 58 f, 116 f, 120, 162
 Kollisionsrecht (s *anwendbares Recht*)
 Konflikt- oder Hochrisikogebiete 113 f
 Konfliktmineralienverordnung 113 ff
 konsolidierter nichtfinanzieller Bericht 30,
 48 ff, 56
 Konzernverhältnis 30, 55, 144, 168, 175, 180
 Kosten-Nutzen-Analyse 228, 230, 241, 254
 Kreditinstitute 18, 23, 27, 53 f, 58 f, 251

L

Lagebericht 18, 23, 29, 56, 59
 Legal Judgment Rule 239
 Legalitätskontrollpflicht 249
 Legalitätspflicht 217 ff
 – strikte 218 ff, 246 f
 – Reichweite 234 ff
 – dogmatische Grundlagen 220 ff
 Leitlinien der OECD für multinationale
 Unternehmen 33
 Leitungsaufgabe 188 ff
 Leitungsentscheidung 190 f, 194, 239, 247
 Lieferkette 5 f, 28 f, 55 f, 111, 114 f, 124, 127 f,
 132 f, 139, 144, 147 ff, 150
 – Upstream 6, 139, 148 f
 – Downstream 6, 139, 148 f

– Reichweite 6, 132 f, 147 ff
 Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (s *LkSG*)
 listige Irreführung 94 ff
 LkSG 129 ff, 140, 143, 159 f, 163, 177, 259
 Loi de vigilance 106, 123 ff, 140, 149, 169,
 177

M

Management- und Produktionsstrukturen
 145
 Menschenrechte 15, 29, 31, 71, 82, 108, 118,
 124, 131, 141 ff, 172
 Menschenrechtsbeauftragter 133
 Mittelverpflichtungen 151, 259
 Modern Slavery Act 17
 Multi-Stakeholder-Initiativen 158, 159 f

N

Nachhaltigkeit 5, 19, 51 f, 153, 198
 Nachhaltigkeits- und Diversitätsverbesserungs-
 gesetzes (s *NaDiVeG*)
 Nachhaltigkeitsberichterstattung 51 ff
 NaDiVeG 22 ff
 negative Auswirkungen auf Menschenrechte
 und Umwelt 141 f
 NFI-RL 16, 17 ff, 19 ff
 NGOs 126, 135 f, 146, 160
 nichtfinanzielle Berichterstattung 19 ff
 – nichtfinanzielle Erklärung 22, 28, 29
 – nichtfinanzieller Bericht 30, 48 ff, 56
 nützliche Gesetzesverletzungen 224 f, 234 ff,
 247, 255
 Nützlichkeitserwägungen 258

O

objektiv unklare Rechtslage 240 f
 Offenlegungsanspruch für Beweismittel
 161 f
 Offenlegungspflicht 17, 28, 46 ff, 60, 61 ff,
 147
 Okpabi v Royal Dutch Shell 180
 Optimierungstheorie 241
 ordre public 177
 Organhaftung 190, 228 f, 231, 238 f, 244
 Organisation (s *Compliance*)
 – Organisationsmaßnahmen 78, 114, 189,
 217, 253
 – Organisationspflichten 144, 171 ff, 248 ff
 – Organisationsverantwortung 248 ff
 Österreichische Prüfstelle für Rechnungs-
 legung 43

P

Pflichtenspiegelung 220 f, 234
 Plan zur Minderung der Folgen des Klimawandels (*s zero net plan*)
 Präventions- und Abhilfemaßnahmen 132 ff, 146, 154, 163, 260
 Präventionsaktionsplan 145
 Präventionsfunktion 227 ff, 236
 Principal-Agent 204, 228
 Priorisierung 143 f
 produktbezogene Sorgfaltspflichten 105, 114 f, 117 ff
 Prozessstandschaft 136 f, 159 f
 Public Interest Entities (*s Unternehmen von öffentlichem Interesse*)
 Rechnungslegungs-Kontrollgesetz 43 f
 Report-or-Explain 37 f, 50, 221
 Reputationsschäden 198, 213, 224, 247

R

Richtline (EU) 2014/95 zur nichtfinanziellen Berichterstattung (*s NFI-RL*)
 Risikoanalyse 29, 119 f, 132 f
 Risikobewertung 111, 119
 risikobezogene Sorgfaltspflichten 105 f, 124 f, 130 ff, 143 f
 Risikomanagementsystem 115, 132 f
 Risikominimierung 37, 107 f, 111, 113, 115, 120, 124, 144, 145 f, 213
 Risikoüberwachungsplan 124 ff
 Royal Dutch Shell 165 f, 178, 180
 Rückverfolgbarkeit 111, 114

S

safe harbour 38 f, 58, 157 ff
 Sanktionierung (*s Durchsetzung*)
 Schadenersatz 90 f, 97 ff, 99 ff, 126, 145, 155 ff, 164 ff, 224, 227 f, 234 f, 244, 247
 – statt Gewährleistung 90 f
 – Gem § 874 ABGB 97 ff
 – Deliktsrecht 99 ff, 164 ff
 Schadensabwendungspflicht 224 f
 Schutzgesetze 99 ff, 156, 172
 Selbstverpflichtung 221
 shareholder value 199 ff, 204 ff
 Shell Nigeria 165 f, 178
 Social Business 198, 201, 212
 Sorgfalt eines ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters 189 f, 222
 Sorgfalterklärung 118 ff
 Sorgfaltspflichten 105 ff, 258 f
 Spenden 203, 206 ff, 209, 212

Sponsoring 203, 207 f, 209, 212
 Stakeholder 52, 101, 109, 145 ff, 195, 199 ff, 204 ff
 stakeholder value 201 ff, 204 ff
 Steuerungseffekt 15, 107, 227 f, 230, 256
 Strafcharakter 245 f
 Strafschadenersatz 157
 subjektiv unsichere Rechtslage 137 ff
 Sustainable Finance Initiative 51

T

Taxonomieverordnung 32 f, 51, 257
 Territorialitätsprinzip 130, 237
 Trennungsprinzip 167 ff, 173, 191
 trickledown-Effekt 162

U

Überprüfung und Überwachung 28, 132, 144, 147, 156, 158 ff
 ultima ratio 4, 145 f
 Umweltbelange 18, 31, 131
 Umweltschutz 105 f, 118, 138, 167, 210 f, 235
 UN Global Compact 33
 UN-Leitprinzipien für Unternehmen und Menschenrechte 3, 33
 Unternehmen von öffentlichem Interesse 18, 22 ff, 26 f, 43, 53 ff
 unternehmensbezogene Sorgfaltspflichten 105
 Unternehmensgegenstand 194, 197 f, 203, 206 ff, 210 ff, 219
 Unternehmensstrategie 138, 152
 Unternehmenswohl 192, 195, 197 ff, 121 ff, 207 ff, 212 ff
 unternehmerische Entscheidungen 192, 218, 234, 244

V

Vedanta Resources plc v Lungwe 180
 Verbandsverantwortlichkeit 231, 244 ff
 Verbraucherschutz 84 f, 127
 Vereniging Milieudefensie 165
 Verhaltenskodex 69 f, 72 ff, 78, 83, 92, 144, 163, 170 f, 181, 187, 257
 Verhaltenssteuerung 15, 60, 105, 229 ff, 257
 Verhältnismäßigkeit 29, 151, 161, 246
 Verkehrssicherungspflichten 156, 173 f
 Veröffentlichung 44, 46 ff, 59, 68, 83, 119, 126
 Verordnung über entwaldungsfreie Lieferketten (*s Entwaldungsverordnung*)
 Verschuldenshaftung 171 f

Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten
Dritter 170 f
Vertrag zugunsten Dritter 171
Vertragsanfechtung, -anpassung 91, 96 f
Vertragsauslegung 73 f
Vertrauensgrundsatz 167 ff, 172 f
Vertretbarkeitstheorie 241
Verwaltungsstrafrecht 232, 242, 245 f
Vorstandermessen 187, 194, 121
Vorteilsausgleich 235 f

W

Werbeaussagen 235 f
Wertpapierdienstleistungen 69 f, 72, 82,
84 f, 94
Wertschöpfungskette (s *Lieferkette*)
Wesentlichkeit 35 ff, 58, 60, 96
– doppelte 36 f, 56, 60, 63
– Wesentlichkeitsanalyse 36, 51, 58

– Wesentlichkeitsbegriff 34, 35 ff, 51, 63, 66
Wet zorgplicht kinderarbeid 127 ff, 140, 259
Wettbewerbsvorteil 62 f, 213

Z

zero net plan 152 f
Zielbestimmungen, aktienrechtliche 196 ff
– Aktionärsinteressen 199 ff
– Arbeitnehmerinteressen 201 f
– Gläubigerinteressen 203
– öffentliche Interessen 202 f
zivilrechtliche Haftung 125 f, 155 ff, 159 f,
164 ff
– Haftungsgrundlagen 170 ff
– Haftungsnorm 155 ff
Zulieferer 6, 69, 79, 91 f, 109, 125, 133 f, 148,
163, 167 ff, 170 ff
Zuständigkeit österreichischer Gerichte 175