

## 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
- Bemühenpflichten 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
- CSR 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  
Finanunternehmen 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  
Grundsatzerklarung 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  
- Grundsatzklärung 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 Kontrollsyste (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 nichtfinanzialer 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  
Leitungsscheidung 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  
Lieferkettenorgalfaltspflichtengesetz (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 Diversitätsverbesserungsgezetz (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 Rechnungslegung 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  
Sorgfaltserklärung 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  
trickle-down-Effekt 162

### U

- Überprüfung und Überwachung 28, 132, 144, 147, 156, 158 ff  
ultima ratio 4, 145 f  
Umwelbelange 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  
Vorstandsermessen 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 kinderarbeit 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