

# Deutscher Corporate Governance Kodex

Kremer / Bachmann / Favoccia / v. Werder

9. Auflage 2023  
ISBN 978-3-406-79647-0  
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

Bearbeiterin: Dr. Martina Schulz  
Die fett gedruckten Ziffern bezeichnen den DCGK,  
die mager gedruckten die Randnummern.

### Abberufung

– Aufsichtsratsmitglieder **E.1** 12

**Abberufungsdurchgriff Grds. 20** 44

**Abfindung G.1** 14; **G.6** 8; **G.12** 7; **G.13** 2 ff.

– Begrenzung **G.13** 6

– Begriff **G.13** 11

– Bilanz **G.13** 18

– Change-of-Control-Klauseln **G.13** 23

– Entlassungsschädigung **G.13** 30

– Karenzentschädigung, Anrechnung **G.13** 24 ff.; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3

– Kontrollwechsel **G.14** 4

– Koppelungsklauseln **G.13** 19 ff.

– Kündigung, berechnete **G.13** 15

– Low Performer **G.13** 1

– modified-trigger-Klauseln **G.14** 9

– Restlaufzeit des Vertrages **G.13** 6, 11

– Transparenz **G.13** 30

– Verfallklausel **G.13** 22

– Vergütungsbericht **G.13** 30

– Vergütungssystem **G.13** 30

– Vertragsbeendigung, vorzeitige **G.13** 1

**Abfindungs-Cap Grds. 24** 13; **G.13** 1 ff., 4, 15 ff.; **Teil 5** 3

– Amtsverlust aus wichtigem Grund **G.13** 9

– Anstellungsvertrag **G.13** 13

– Auszahlung **G.12** 1

– Berechnung **G.13** 5, 7 f.

– Change-of-Control-Klauseln **G.14** 10

– Deckelung **G.14** 4, 6, 10

– Kontrollwechsel **G.14** 10

– Kündigung aus wichtigem Grund **Grds. 24** 14; **G.13** 9

**Abmahnung Grds. 6** 16

**Abschlussprüfer Grds. 18** 1 ff.

– Auskunftsrecht **Grds. 18** 17

– Ausschlussgründe, Unterrichtungspflicht **Grds. 18** 30

– Austausch, regelmäßiger **D.10** 10 f.

– Auswahlverfahren **Grds. 14** 21

– Befangenheitsgründe, Unterrichtungspflicht **Grds. 18** 30

– Beratung über Jahres-/Konzernabschluss **Grds. 18** 7 f., 10

– Beratungsauftrag **Grds. 6** 35

– Berichtspflicht **Grds. 18** 11

– Gesetzesverstöße **Grds. 18** 17

– Satzungsverstöße **Grds. 18** 17

– zusätzliche Berichtspflichten **Grds. 18** 6

– Besorgnis der Befangenheit **Grds. 18** 27

– Bilanzsitzung, Teilnahmepflicht **Grds. 18** 10 f., 15 f.

– Compliance **Grds. 5** 34 f.

– Corporate Governance **Grds. 18** 2

– Diskussion Prüfungsausschuss/Abschlussprüfer **D.10** 5 ff.; **Teil 5** 3

– Dokumentationspflichten **Grds. 18** 28

– Gehilfe des Aufsichtsrats **Grds. 18** 2, 9, 19; **D.8** 1; **D.9** 3

– Hauptversammlung, Teilnahmepflicht **Grds. 18** 11

– Honorarvereinbarung **Grds. 18** 6

– Konzern **Grds. 14** 23

– Kooperationspflicht **Grds. 18** 3; **D.8** 1

– Netzwerkmitglied **Grds. 18** 27

– Nichtprüfungsleistungen **Grds. 18** 18

– Offenlegungsvereinbarung **D.8** 1 ff., 9 f.

– Organisationspflichten **Grds. 18** 28

– Prüfungsauftrag **Grds. 8** 11; **Grds. 18** 6

– Prüfungsausschuss **Grds. 14** 20 f.

– Prüfungspflicht **Grds. 22** 23

– Prüfungsverbot **Grds. 18** 28

– Redepflicht **D.8** 3 f.

– Rotation, externe **Grds. 14** 21; **Grds. 18** 28

– Überwachungsaufgaben **Grds. 18** 15 ff.

– Unabhängigkeit **Grds. 18** 25 ff., 29 f.

– Unterlagenzurverfügungstellung **Grds. 18** 17

– Unternehmen von öffentlichem Interesse **Grds. 18** 28

– Unterrichtungspflicht **Teil 5** 3

– Unterstützung des Aufsichtsrats **Grds. 18** 1 f.

– Unterstützungspflicht **Grds. 18** 3, 7 ff., 14, 15

– Vorstandshandeln, Überwachung **Grds. 18** 15 f.

– Wahl **Grds. 8** 10, 11; **Grds. 18** 5

– Wahlvorschlag **Grds. 8** 11; **Grds. 18** 5

– Wechsel **Grds. 14** 22

**Abschlussprüfer-Richtlinie Grds. 14** 8

**Abschlussprüfer-Verordnung Grds. 14** 8;

**Grds. 18** 4 f., 12, 15, 17 f., 28 ff.; **D.8** 5

– Bestätigungsvermerk **Grds. 18** 21 f.

**Abschlussprüfer-Richtlinie Grds. 14** 8

**Abschlussprüfung Einl. 32; Grds. 18** 7;

**Grds. 22** 1; **Teil 5** 3

– Best Practice **Grds. 18** 18

– DCGK 2022 **Einl.** 129

– Entsprechenserklärung **D.9** 2 ff.

- Fortgang der Prüfung, Austausch über **D.10** 10 f.; **Teil 5** 3
- HGB **Grds. 18** 4
- internes Kontrollsystem **Grds. 4** 47 ff.
- Parallelprüfung **F.2** 4
- Plausibilitätskontrolle **Grds. 18** 14
- Prüfungsauftrag **Grds. 18** 6
- Prüfungsausschuss, Sachverständ **A.3** 2
- Prüfungsschwerpunkte **Grds. 18** 6
- Regelungsort **Grds. 18** 4
- Risikomanagement **Grds. 4** 47 ff.
- Unregelmäßigkeiten **D.8** 5
  - Informationspflicht **D.8** 5
- Unrichtigkeiten **D.8** 3
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **Grds. 18** 4
- Unterrichtungspflicht **D.8** 6 ff.
- Verdacht **D.8** 5
- Abstimmungsleitlinien Einl.** 99, 102, 105 f.
- Abweichungsbegründung Präambel** 42 ff., 86; **B.3** 3; **C.10** 4; **Grds. 16** 11
  - Informationsversorgung des Aufsichtsrats **Grds. 16** 11
- Abweichungserklärung Einl.** 121
  - Fortwirken von Entscheidungen **Teil 4** 47a
  - Repricing **G.8** 5
  - Vergütung, variable **G.6** 14
  - Veröffentlichungsfristen **F.2** 4
  - vorsorgliche Abweichungserklärung **Teil 4** 57a
- Abweichungskultur Einl.** 72, 83, 117, 119 f.; **Präambel** 42; 56
- Ad-hoc-Meldungen Grds. 22** 2
- Ad-hoc-Publizität Teil 4** 83
  - Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds. 6** 83
  - Haftung **Teil 4** 126
- affirmative action A.2** 8, 13
- Akkordlohn-Modell Einl.** 25
- Akquisitionen Grds. 2** 10
- Aktien**
  - Bewertungsabschluss **Präambel** 41
  - Haltefristen **G.1** 22, 23; **G.10** 10 ff.; **G.12** 6
  - Matching Aktien **G.10** 5
  - Vergütungsbestandteile, variable **Grds. 20** 7; **G.6** 5; **G.10** 1 ff., 8 f., 13; **G.12** 6
- Aktiengesellschaft**
  - Entsprechenserklärung **Teil 4** 2
  - geschlossene Aktiengesellschaften **Präambel** 81
- Aktioptionen Grds. 24** 6; **G.10** 7
- Aktienrecht**
  - Compliance **Grds. 5** 20
  - Struktur, duale **Einl.** 71
- Aktienrückkauf Grds. 8** 20
- Aktienverkauf**
  - Aufsichtsratsmitglieder **Grds. 20** 24

- Aktionäre Einl.** 27; **Präambel** 8
  - aktivistische Aktionäre **Präambel** 16; **Grds. 8** 24
  - Antragsrecht **Grds. 8** 5; **A.7** 12
  - Fragerecht **Grds. 8** 2, 5; **A.7** 12 f.
  - Gleichbehandlung **A.6** 6, 7; **Grds. 21** 1, 5 ff.
  - Gleichbehandlung, informationelle **Grds. 21** 5 ff.
  - Interessenkonflikte **Grds. 20** 5
  - Mitgliedschaftsrechte **Grds. 8** 4 ff.
    - Ausübung **Präambel** 62
  - Rederecht **Grds. 8** 2, 5; **A.7** 12
  - Stimmrecht **Grds. 8** 2, 5
  - Stimmrechtsvertretung **Einl.** 85
  - Teilnahmerecht **Grds. 8** 5
  - Unternehmensleitung **Grds. 8** 4
  - Verwaltungsrechte, mitgliederschaftliche **Grds. 8** 2, 6
    - Widerspruchsrecht **Grds. 8** 5
- Aktionärsrecherichtlinie**
  - Änderung **Grds. 24** 10
  - Investorengespräche **A.6** 2
- Aktionärsstruktur Präambel** 79
- Aktionärsvertreter**
  - Amtszeit **Grds. 10** 9
  - Wahl **Grds. 10** 7
- Aktionsplan Corporate Governance (2003) Einl.** 108; **Grds. 24** 10
- Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz**
  - Altersgrenze für Aufsichtsratsmitglieder **C.2** 3a
  - Altersgrenze für Vorstände **B.5** 1, 7 f., 10
- Altersgrenze**
  - Abweichung **B.5** 5
  - Aufsichtsratsmitglieder **C.1** 10; **C.2** 1 ff.; **Teil 5** 3
  - Diskriminierungsverbot **B.5** 1, 7 f., 10; **C.2** 3a
  - Geschäftsordnung **B.5** 2
  - Hauptversammlungsbeschluss **B.5** 2
  - Veröffentlichung **Teil 4** 135
  - Vorstandsmitglieder **B.5** 1 ff.; **Teil 5** 3
  - Zuständigkeit **B.5** 3
- Altersversorgung Grds. 24** 28
- Altersvorsorge G.1** 15
- Amt, politisches**
  - Nebentätigkeit **E.3** 5
- Amtsniederlegung**
  - Aufsichtsratsmitglieder **E.1** 12
- Analyse-Leitlinien für die Hauptversammlung Einl.** 99
- Analysten Einl.** 104
- Analystenkonferenz F.1** 1, 7
- Anerkennungsprämien G.9** 3; **G.12** 1; **G.14** 15 f.
- Anfechtungsrisiko**
  - Entsprechenserklärung **F.1** 4

- Haftungsgrundsätze **Präambel** 27
- Hauptversammlung **A.7** 12, 25

**Anhang**

- Entsprechenserklärung **Präambel** 51;  
**Teil 4** 90
- Governance-Angaben **Grds.** 23 7
- Ankeraktionäre, private Präambel** 65
- Anleger, institutionelle Einl.** 20; **Präambel** 8, 16, 62 ff.; **Grds.** 8 24
- Begriff **Präambel** 66
- Corporate Governance Standards **Einl.** 102 f.
- Mitwirkungspolitik **Einl.** 103; **Präambel** 67; **Grds.** 8 24
- Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 28

**Anregungen Einl.** 24, 36, 52, 64, 67 f., 72, 127; **Präambel** 40, 55 f.; **Teil 5** 4

- Abschaffung **Präambel** 56
- Abwahl **Präambel** 6
- Akzeptanz **Teil 4** 134 f., 136 ff.
- Anzahl **Präambel** 55 f.
- Auslegung **Einl.** 78
- Befolungsquote **Teil 4** 136 ff.
- Begründung **Einl.** 119
- neuralgische Anregungen **Teil 4** 138
- Praxis anderer Emittenten **Einl.** 88
- Rechtsnatur **Einl.** 113 f.
- Sollte-Bestimmungen **Teil 4** 15
- Sollte-Regelungen **Präambel** 55 f.; **Grds.** 23 18
- Stellungnahme **Grds.** 23 18
- Streichung **Einl.** 26 ff.
- Umwidmung in Empfehlungen **Präambel** 54, 56
- Unternehmensführung, gute **Präambel** 56
- Verbindlichkeit **Präambel** 36

**Anreizsysteme, wertpapierorientierte Grds.** 22 4**Anstellungsvertrag**

- Abfindungs-Cap **G.13** 13
- Änderung **G.13** 13
- Anpassung **G.13** 13
- Beendigung **G.12** 4
  - vorzeitige Beendigung **G.14** 6, 8; **Teil 4** 138
- Interessenkonflikte **E.2** 13 ff.
- Kodexempfehlungen **Teil 4** 97, 101
- Kündigung aus wichtigem Grund **Grds.** 4 50; **Grds.** 6 16; **G.13** 9
- Kündigungsgrund **Grds.** 13 29
- Nebentätigkeiten **E.3** 6
- Rückforderungsklauseln **G.11** 12
- Verlängerung **G.13** 13
- Vertragsaufhebung **G.13** 10
- Wettbewerbsverbot **Grds.** 20 36, 40

**Anteilsbesitz**

- Organmitglieder **Grds.** 21 3

**Anteilseignerrechte Präambel** 62**Anteilseignervertreter**

- Anforderungsprofil **D.4** 3
- Aufsichtsratswahlen **C.13** 1
- Unabhängigkeit **C.1** 12; **C.6** 5 f., 20 ff.; **C.7** 2 f.; **C.8** 4; **C.9** 1; **Teil 5** 3
  - mehrheitliche Unabhängigkeit **Präambel** 48; **C.6** 22; **C.7** 3

**Antragsrecht Grds.** 8 5; **A.7** 12**Antrittsprämien G.1** 23; **G.12** 1; **G.14** 13**Apply-and-Explain-Publizität Grds.** 23 10 f., 17; **E.4** 1**appreciation awards G.14** 15 f.**Arbeitnehmersvertreter Grds.** 10 10; **Grds.** 20 2

- Arbeitskampf **Grds.** 20 26
- Aufsichtsratswahlen **C.13** 1
- Interessenkonflikte **Grds.** 20 22, 26

**Arbeitskleidung Grds.** 5 48**Arbeitsrecht**

- Compliance **Grds.** 5 15

**Arbeitszeitflexibilität A.1** 15**AReG Grds.** 14 8; **Grds.** 18 4**ARUG II Einl.** 105, 128

- Aufsichtsratsvergütung **Grds.** 25 3, 5
- Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds.** 6 43, 49
  - Hauptversammlung **Grds.** 8 1, 15 f., 18
  - Investoren, institutionelle **Grds.** 8 24
  - Stimmrechtsberater **Grds.** 8 24
  - Vergütungsbericht **Grds.** 26 1, 3
  - Vergütungssystem **Grds.** 24 24
  - Vergütungsvergleich, vertikaler **G.4** 4
  - Vorstandsvergütung **Grds.** 24 6 f., 10 f., 15, 51

**Asset Management Gesellschaften Einl.** 93**at arm's length**

- Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds.** 6 75

**Audit Committee Grds.** 14 11 f.**Audit-Universe Grds.** 4 36**Aufbewahrungspflichten Grds.** 5 62**Aufdecken – Abstellen – Ahnden Grds.** 5 64**Aufgabenerfüllung**

- Wirksamkeitsprüfung **D.12** 4 ff.

**Aufsichts-Controlling Präambel** 15**Aufsichtsmaßnahmen**

- Unterlassung **Grds.** 5 17

**Aufsichtsrat Einl.** 30; **Präambel** 16;**Grds.** 6 1 ff.

- Abschlussprüfung **Grds.** 11 3a; **Teil 5** 3

- Aktionärsvertreter **Grds.** 10 7 ff.

- Anforderungsprofil **D.12** 13

- Anteilseignervertreter **Teil 5** 3

- Arbeitnehmersvertreter **Grds.** 10 1, 10 f.; **Grds.** 20 2

- Arbeitsweise **Einl.** 23; **Teil 5** 3; **Teil 6** 3
- Aufgaben **Einl.** 71; **Grds.** 6 1 ff.
- Auskunftsanspruch **Grds.** 6 8
- Außenkommunikation **Grds.** 7 9
- Autonomie **Teil 4** 18
- Beratungsfunktion **Grds.** 6 17 ff.; **C.4** 2
- Beratungsgeheimnis **E.1** 18
- Bericht an die Hauptversammlung **Grds.** 22 14
- Beschlussfassung **D.1** 4
- Besetzung **C.1** 9
- Besetzungsziele **C.1** 2 ff., 12
- Best Practice **C.1** 1, 4
- Bezugsgruppen **Grds.** 10 5 f.
- Bilanzsitzung **Grds.** 18 10 f.
- Branchenkenntnisse **Grds.** 11 6a
- Budget, eigenes **Grds.** 6 7a
- Checklisten **Teil 6** 3
- Compliance **Grds.** 5 33
- Corporate Governance Reporting **Grds.** 23 7
- Diskussionskultur **Grds.** 13 10
- Diversität **Grds.** 11 1b; **Teil 5** 3
- Einsichtsrechte **Grds.** 16 6
- Entscheidungen, unternehmerische **Grds.** 16 6
- Entsprechenserklärung **Präambel** 52; **Teil 4** 2, 8 ff., 19, 51
  - Beschlussfassung **Teil 4** 35 f.
  - Vorbereitung **Teil 4** 33 f.
- Finanzexperten **Grds.** 11 3a
- Finanzsektor **Grds.** 11 4, 4a
- Frauenanteil **Grds.** 3 1, 4
- Gender-Quote **Grds.** 11 7 ff.
- Geschäftsordnung **C.2** 2; **D.1** 1 ff.; **Grds.** 23 17; **Teil 5** 3
  - Internetveröffentlichung **D.1** 1, 2 f.; **Grds.** 23 17; **Teil 4** 135
- Größe **Präambel** 4; **Grds.** 13 13; **D.2** 3, 4a ff.
  - geringe Größe **Präambel** 44
- Hinweisgebersystem **A.4** 26
- Informationsbeschaffung **Grds.** 6 7a
- Informationsversorgung **Grds.** 13 10
- Inkompatibilität **Grds.** 20 4
- Interessenkonflikte **D.1** 7; **Grds.** 20 2
  - Einverständniserklärung **E.1** 26 ff.
  - Information der Hauptversammlung **E.2** 12
  - Offenlegung **E.1** 1d ff.
- Internationalität **Grds.** 11 5; **C.1** 3, 7 f.
- Kollegialprinzip **C.6** 6
- Kompetenzprofil **Grds.** 11 6; **C.1** 2 f., 4 f.; **Grds.** 23 13; **Teil 5** 3
- Kontrollfunktion **C.4** 2
- Leitmaxime **Präambel** 18 ff.
- Mitbestimmung, paritätische **Grds.** 10 3
- Mitbestimmung, unternehmerische **Grds.** 10 1 ff.
  - Nachfolgeplanung **Grds.** 9 5a
  - Nachhaltigkeit **A.3** 2; **Teil 5** 3
  - Nebenamt **Grds.** 20 2, 22, 34; **G.17** 1b
  - Onboarding **Grds.** 12 3
  - Organisationsautonomie **D.1** 3; **Grds.** 14 3; **D.2** 1
  - Overboarding **Grds.** 12 1; **C.4** 1, 2; **C.5** 1
  - Personalentscheidungen **Grds.** 6 2 f., 5
  - Plenum **B.1** 3
  - Präsenzberichterstattung **D.7** 2
  - Präsidium **D.4** 2
  - Prüfungsergebnis, Stellungnahme zum **Grds.** 22 15
  - Prüfungspflicht **Grds.** 18 9; **Grds.** 22 23
  - Qualifikationsmatrix **Einl.** 48; **C.1** 4a, 12; **Teil 5** 3
  - Qualifikationsprofil **A.6** 5
  - Rechnungslegung **Grds.** 11 3a; **Teil 5** 3
  - Risikokontrolle **Grds.** 4 6
  - Risikomanagement **Grds.** 4 6, 46
  - Risikovorkehrungen, Überprüfung **Grds.** 4 46
  - Sachverstand **Grds.** 15 1; **Teil 5** 3
  - Selbstbeurteilung **C.1** 3; **Grds.** 14 3; **D.12** 1 ff., 8 ff., 19, 22; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
  - Selbstorganisation **D.6** 10
  - Sitzungsgeld **G.17** 8
  - Strategiebegleitung **A.6** 6
  - Stuhl, leerer **Grds.** 11 9
  - Treuepflicht, organchaftliche **Grds.** 20 29
  - Überwachungsaufgabe **Grds.** 4 46; **Grds.** 6 7 ff., 8 ff.; **Grds.** 16 6, 12; **Grds.** 20 23
    - Abmahnung **Grds.** 6 16
    - Beanstandungen **Grds.** 6 15 f.
    - Befragung untergeordneter Mitarbeiter **Grds.** 6 8
    - Entsprechenserklärung **Teil 4** 110
    - Finanzplanung **Grds.** 6 9
    - Gegenstände **Grds.** 6 9 ff.
    - Geschäftsführung **Grds.** 6 8
    - Geschäftsordnung **Grds.** 6 15 f.
    - Investitionsplanung **Grds.** 6 9
    - Krise **Grds.** 6 9
    - Matrixorganisation **Grds.** 6 24a
    - Nachhaltigkeitsbelange **Grds.** 6 9a
    - Ordnungsmäßigkeit **Grds.** 6 9a, 11
    - Personalplanung **Grds.** 6 9
    - Rechtmäßigkeit **Grds.** 6 9a f.
    - Rechtsverletzungen **Grds.** 6 14, 16
    - Stellungnahmen **Grds.** 6 15 f.
    - Unternehmensplanung **Grds.** 6 20
    - Unternehmensziele **Grds.** 6 9
    - Vorstand **Grds.** 6 8
    - Wirtschaftlichkeit **Grds.** 6 9a, 12
    - Zweckmäßigkeit **Grds.** 6 9a, 13, 20a
  - Überwachungsfunktion **G.18** 2
  - Überwachungsorgan **Grds.** 13 2, 7, 10
  - Unabhängigkeit **C.6** 1 ff.; **Teil 4** 135
    - Befolgsquote **C.6** 9

- Unternehmen von öffentlichem Interesse  
**Grds. 15 1**
- Unternehmensinteresse **C.6 2; Grds. 20 23 f.**
- Unternehmenstätigkeit **Grds. 11 6a**
- Unterrichtung über Vorstandsberichte  
**Grds. 17 2a f.**
- Unterstützungspflicht **Grds. 18 3**
- Untersuchungsrechte **Grds. 16 6**
- Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel 28**
- Vergütungskompetenz **Grds. 24 37, 41; G.6 3; G.9 2**
- Verschwiegenheitspflicht **Grds. 13 15 ff., 20 f.**
- Vertraulichkeit **A.6 6; D.1 6; D.10 4**
- Veto-Recht **Grds. 6 32**
- Vorstandsangelegenheiten **Grds. 9 1 ff.**
- Vorstandsmitglieder, nicht mehr als zwei ehemalige **C.11 1 ff.; Teil 5 3**
- Wahlvorschläge an die Hauptversammlung  
**Grds. 11 1a, 6, 6a; C.1 9 ff.; Teil 5 3**
- Wirksamkeitsprüfung **D.12 4 ff.**
- Zugehörigkeitsdauer **Teil 5 3**
  - Offenlegung **C.3 1 ff.; Teil 5 3**
- Zusammenarbeit, vertrauensvolle **Grds. 13 19**
- Zusammensetzung **Einl. 23, 71; A.6 5; Grds. 10 1 ff.; Grds. 11 1 ff.; C.1 1; Grds. 23 13; Teil 5 3; Teil 6 3**
  - Ziele, konkrete **C.1 2**
- Zusatzberichte **Grds. 16 6**
- Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 15 ff., 22, 27 ff.**
  - Entsprechenserklärung **Teil 4 31**
- Aufsichtsratsausschüsse Präambel 4, 15, 39; Grds. 14 1 ff.; D.2 1 ff.; Teil 5 3**
- Ad-hoc-Ausschüsse **D.2 6**
- Anzahl **D.2 4a**
- Aufgaben **Grds. 14 6**
- Aufgabenzuweisung **D.2 6b**
- Ausschussmitglieder **Grds. 14 5; Teil 5 3**
- Ausschussvorsitzender **Teil 5 3**
- Befugnisse **Grds. 14 6**
- Compliance-Ausschuss **D.2 6**
- Diskussionskultur, Förderung **Grds. 13 14**
- Erklärung zur Unternehmensführung  
**Teil 5 3**
- Finanzausschuss **D.2 6**
- Geschäftsordnung **D.1 3a, 5**
- Geschäftsordnung des Aufsichtsrats  
**Grds. 14 4**
- Gesellschaften, mittelständische **Präambel 76**
- Interessenkonflikte **E.1 7, 10**
- Investitionsausschuss **D.2 6**
- Nominierungsausschuss **D.1 7; Grds. 14 1; D.2 6; D.4 1 ff.; Teil 5 3**
- Personalausschuss **B.1 3; B.2 6**
- Präsidialausschuss **D.2 6**
- Prüfungsausschuss **D.1 7; Grds. 14 1 f.; D.2 6**
- Risikoausschuss **D.2 6b**
- Selbstbeurteilung **Grds. 14 3; D.12 8, 14 ff., 19; Teil 5 3**
- Sitzungsformate **Einl. 49; D.7 5**
- Sitzungsteilnahme **D.7 8**
- Sondersitzungen **Grds. 17 4**
- Telefonkonferenz **Teil 5 4**
- Transparenz **D.2 1a**
- Unabhängigkeit der Ausschussmitglieder  
**D.2 6c**
- Unternehmensgegebenheiten **D.2 7**
- Vergütung **G.17 2, 5 ff.**
- Vermittlungsausschuss **D.2 6**
- Videokonferenz **D.7 8; Teil 5 4**
- Vorsitz **G.17 2; Teil 5 3**
- Aufsichtsratsbericht D.11 4; Grds. 23 17**
- Interessenkonflikte **Grds. 23 17**
- Sitzungsteilnahmen **Teil 5 3**
- Aufsichtsratskandidaten**
- Beziehungen, maßgebliche **Präambel 57**
- Lebenslauf, Veröffentlichung **Teil 5 3**
- Aufsichtsratsmandat**
- externe Aufsichtsratsmandate **E.3 10**
- externe Mandate **C.5 1c**
- Höchstgrenze **Grds. 12 6; C.4 1 ff.**
  - Befolungsquote **C.4 1a; C.5 1d**
  - Funktionen, vergleichbare **C.4 4**
  - Gesellschaften, börsennotierte **C.4 1a f.**
  - Gesellschaften, börsennotierte konzernexterne **C.4 3 ff.; C.5 1 ff.; Teil 4 135; Teil 5 3**
  - gesetzliche Höchstgrenze **Grds. 12 2; C.5 2 f.**
  - GmbH, mitbestimmte **C.4 5**
  - Vorsitzmandate **C.4 1, 1b, 2, 6; C.5 4; Teil 5 3**
  - Vorstandsmitglieder **C.5 1 ff.**
- institutionelle Investoren, Anforderungen  
**C.4 1b; C.5 1c**
- konzernexterne Aufsichtsratsmandate **E.3 10; G.15 1; G.16 1 ff.; Teil 4 135, 141; Teil 5 3**
- konzerninterne Aufsichtsratsmandate **E.3 10; G.15 1 ff.; Teil 5 3**
- Nebentätigkeit **E.3 3, 10**
- Stimmrechtsberater, Anforderungen **C.4 1b; C.5 1c**
- Vergütungsanrechnung **G.15 1 ff.; G.16 1 ff.; Teil 4 135, 141**
- Voraussetzungen, persönliche **Grds. 11 3**
- Zeitbedarf **Grds. 12 1 ff.**
- Aufsichtsratsmitglieder**
- Abberufung **E.1 12**
- Abhängigkeitskonflikte **Grds. 13 20**

- Aktienverkauf **Grds.** 20 24
  - Altersgrenze **C.1** 10; **C.2** 1 ff.; **Teil 5** 3
  - Amtsausübung, Unterstützung bei **D.11** 1, 3 f.
  - Amtsbeendigung **E.1** 11 f.
  - Amtseinführung **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
  - Amtsniederlegung **E.1** 12
  - Ausbildung **Grds.** 19 1 ff.; **D.11** 1 f., 4; **Teil 5** 3
  - Auslagenerstattung **D.1** 6; **Grds.** 25 6
  - Beratungsaufgaben bei Wettbewerber **Grds.** 20 16
  - Beratungsleistungen, Verträge über **Grds.** 6 20b
  - Beratungsvertrag **Grds.** 20 23
  - Berichtspflicht **Einl.** 97
  - Berufsaufsichtsrat **C.5** 3
  - Bestellung, gerichtliche **C.1** 10; **C.15** 1, 5 f.; **Teil 5** 3
    - Befristung **C.15** 5
  - D&O-Versicherung **Grds.** 25 7 f.
  - Digitalisierungsqualifikation **Grds.** 11 6; **C.1** 4
  - Diversität **C.1** 5 ff.
  - Entsendung **Grds.** 10 7 f.
  - Entsprechenserklärung **Teil 4** 19, 37
  - Fachkenntnisse **C.1** 3
  - Fortbildung **Grds.** 19 1 ff.; **D.11** 1 f., 4; **Teil 5** 3
  - Gebietskörperschaften **Grds.** 13 20, 24
  - Geschäftschancen **Grds.** 20 34
  - Geschäftschancenlehre **Grds.** 20 34
  - Geschäftsfähigkeit **Grds.** 11 3
  - Gewerkschaftsvertreter **Grds.** 20 26
  - Gleichbehandlungsgrundsatz **G.17** 2
  - Haftung **Grds.** 19 2; **Teil 4** 101 ff.
    - gegenüber der Gesellschaft **Teil 4** 115 ff.
  - Haftungsansprüche, Verzicht auf **Grds.** 20 8
  - Interessen, persönliche **Grds.** 20 23, 25, 28, 29 ff.
  - Interessenkonflikte **C.6** 2, 4; **Grds.** 20 21 ff.; **E.1** 1, 1d ff.; **Teil 5** 3
  - Interessenwahrungsgebot **Grds.** 20 21
  - Interessenwahrungspflicht **Grds.** 20 1
  - Kodexempfehlungen **Teil 4** 98
  - Konkurrenzfähigkeit **Grds.** 20 42
  - Kreditgewährung **Grds.** 6 29
  - Kreditvertrag mit der Gesellschaft **Grds.** 20 23
  - Lebenslauf, Veröffentlichung **C.14** 1 f.; **Teil 5** 3
  - Leistungsbeurteilung **D.12** 8
  - Loyalitätskonflikte **Grds.** 13 20
  - Loyalitätspflicht **Grds.** 20 21
  - Nachhaltigkeit **Grds.** 19 2
  - Nachhaltigkeitsqualifikation **Grds.** 11 6
  - Näheverhältnis, Offenlegung **C.13** 4
    - natürliche Personen **Grds.** 11 3
  - öffentliche Hand **Einl.** 97; **Grds.** 13 20, 24
    - Organfunktion bei Wettbewerber **Grds.** 20 16
  - Persönlichkeit **Grds.** 11 6
  - Qualifikation **Grds.** 11 3 ff.; **C.1** 3, 10
    - Erforderlichkeit **Grds.** 11 5 f.
    - Gender-Quote **Grds.** 11 9
  - Sachverstand Abschlussprüfung **Grds.** 19 2
  - Sachverstand Rechnungslegung **Grds.** 19 2
  - Sektorkennntnis **Grds.** 19 2
  - Selbstbeurteilung **D.12** 8, 20
    - Sorgfaltspflicht **Grds.** 12 1
  - Unabhängigkeit **Einl.** 25, 128; **A.6** 5; **Grds.** 11 1b; **C.6** 1 ff., 16b; **C.7** 1 ff.; **Grds.** 13 20; **Grds.** 20 7, 25; **Teil 5** 3
  - Unternehmen, nahestehende **C.7** 12
  - Unternehmen von öffentlichem Interesse **Grds.** 11 3a
    - Unterstützungsmaßnahmen der Gesellschaft **D.11** 1 ff.; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
  - Verschwiegenheitspflicht **Einl.** 97; **E.1** 18
  - Verschwiegenheitspflicht, Verletzung der **Grds.** 13 30 f.
  - Verträge mit Aufsichtsratsmitgliedern **Grds.** 6 20b, 29
    - Vorstandsmitglieder, ehemalige **C.11** 1 ff.; **Teil 5** 3
    - Wettbewerbsunternehmen, Mandate bei **C.12** 1 ff.
      - Beratungsaufgaben **C.12** 1, 5
      - Beziehungen, persönliche **C.12** 3 f.
      - Organfunktionen **C.12** 1, 5
        - wesentliche Wettbewerber **C.12** 6
  - Wettbewerbsverbot **Grds.** 20 42
  - Wiederwahl **D.4** 3
  - Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.7** 20
- Aufsichtsratssitzung Einl.** 35
- Abstimmungsverfahren **Grds.** 7 6a
  - außerordentliche Sitzung **D.7** 11, 20
  - außerordentliche Sitzungen **Grds.** 17 4
  - Beschlussfassung, schriftliche **Grds.** 7 6a
  - Einberufung **Grds.** 7 6a; **Grds.** 17 4; **D.5** 4
  - executive sessions **D.6** 3, 11
  - Formatberichterstattung **D.7** 10 ff., 13, 16; **Grds.** 23 12
  - Grundformen **D.7** 6
  - Klausursitzung **D.6** 1 ff.
  - Mischformen **D.7** 6
  - Nachhaltigkeit **D.7** 8
  - ohne Vorstand **D.6** 1 ff.; **Teil 5** 3
  - ordentliche Sitzung **D.7** 11, 20
  - Präsenzsitzung **D.7** 6
  - Protokollführung **D.1** 6
  - Sitzungsformate **Einl.** 49; **D.7** 4, 5 ff., 22
    - Berichterstattung **D.7** 10 ff., 13, 16

- Tableau **D.7 23**
- Sitzungsleitung **Grds. 7 6; D.1 6**
- Sitzungspublizität **D.7 1 ff.**
- Sitzungsteilnahme **D.7 1, 4; Teil 5 3**
  - Berichterstattung **D.7 13, 14 ff., 16, 19 ff.**
  - Tableau **D.7 23**
- Sitzungsteilnahme, persönliche **D.7 7**
  - Abwesenheiten **D.7 15**
  - Kommunikation, nonverbale **D.7 7, 9**
  - Satzung **D.7 18**
  - Stimmbotschaften **D.7 18**
  - Unterbrechungen **D.7 15**
  - Vertretung **D.7 18**
  - Zahlenangaben **D.7 22 f.**
- Sitzungsteilnahme, virtuelle **D.7 3 f., 8**
- Sitzungsunterlagen **Grds. 7 6a**
- Sitzungsvorbereitung **Grds. 7 6a**
- Tagesordnung **Grds. 7 6a**
- Teilnahmeberichterstattung **D.7 13, 16, 19 ff.**
- Teilnahmefrequenz **D.7 14, 21 f.**
- Telefonkonferenz **Präambel 55; Grds. 17 4; D.7 6, 8, 9, 16 f., 22**
- Videokonferenz **Präambel 55; Grds. 17 4; D.7 6 ff., 16 f., 22**
- Vorstand, Teilnahme **D.10 4**

**Aufsichtsratsantien**

- Anrechnung **Grds. 24 16**

**Aufsichtsratsvergütung Einl. 23; Grds. 25**

- 1 ff.; **Teil 5 3**
- Angemessenheit **Grds. 25 1**
- Aufsichtsratsvorsitzender **G.17 1b ff.**
  - Stellvertreter **G.17 2, 4**
- Aufwand, erhöhter zeitlicher **G.17 1, 2; Teil 5 3**
- Ausschussmitgliedschaft **G.17 2, 5**
  - mehrere Ausschüsse **G.17 7**
- Ausschussvorsitz **G.17 2, 6**
- Begriff **Grds. 25 5**
- Beschlussfassung **Grds. 25 3, 5**
  - Turnus **Grds. 25 13**
- Bestätigung **Grds. 25 13**
- Betriebsausgaben **Grds. 25 10**
- Checkliste **Teil 6 3**
- Dividendenorientierung **G.18 3 f.**
- Drittvergütung **Grds. 25 2a**
- Erfolgsorientierung **G.18 1 ff.; Teil 5 3**
- Festvergütung **G.18 1 ff.; Teil 4 138; Teil 5 4**
- Funktionen, besondere **G.17 1 ff.**
- Hauptversammlungsbeschluss **Grds. 25 12**
- Hauptversammlungskompetenz **Grds. 24 2 ff.**
- Sachleistungen **Grds. 25 5**
- Satzung **Grds. 25 11**
- Vergütungsbericht **Grds. 25 4**
- Verwendung **Grds. 25 9**

**Aufsichtsratsvorsitz**

- Doppelzählung **C.4 1, 1b, 2, 6; C.5 4; Teil 4 135; Teil 5 3**

**Aufsichtsratsvorsitzender Grds. 7 1 ff.;**

- D.1 6**
- Aufgaben **Grds. 7 1 f., 6 ff.**
- Außenkommunikation **Grds. 7 9; A.6 1 ff.**
- Beratung des Vorstands **Grds. 7 2, 6; Teil 5 3**
- Berichtspflicht **D.2 2**
- Bestellperiode **Grds. 7 5**
- Bestellung **Grds. 7 1, 3 ff.**
- Bindeglied Vorstand/Aufsichtsrat **Grds. 17 1; D.5 1; Teil 5 3**
- Ehrenvorsitzender **Grds. 7 8**
- Entsprechenserklärung **Teil 4 37**
- Hauptversammlung **Grds. 7 9**
- Hauptversammlung, Vorsitz **A.7 3**
- Hauptversammlungsleitung **Grds. 7 6**
- Informationsvermittlung **Grds. 7 6 f.**
- Informationsversorgung **Grds. 17 1**
- Interessenkonflikte **E.1 8**
- Investorengespräche **Präambel 64; Grds. 7 10; A.6 1 ff.; Grds. 17 1; Teil 5 4; Teil 6 3**
- Koordinationaufgabe **Grds. 7 1, 6 f., 7 f.**
- Meinungsaustausch mit dem Vorstand **D.5 1 ff.**
- Meinungsaustausch mit Führungskräften **D.5 5**
- Meinungsaustausch mit Vorstandsmitgliedern **D.5 4**
- Mitgliedschaft im Aufsichtsrat **Grds. 7 5**
- Nebenamt **G.17 1b**
- Repräsentation des Aufsichtsrats **Grds. 7 6 f., 7a**
- Sitzungsleitung **Grds. 7 1**
- Stellvertreter **G.17 2, 4**
- Teilnahme an Vorstandssitzungen **D.5 3**
- Unabhängigkeit **C.10 1 ff.; Teil 5 3**
- Vergütung **G.17 1b ff.**
- Vertretung der Gesellschaft **Grds. 7 6 f.**
- Wechsel vom Vorstand in den Aufsichtsrat **Grds. 7 4**
- Zusammenarbeit, vertrauensvolle (Vorstand/Aufsichtsrat) **Grds. 13 7**
- Zweitstimmrecht **Grds. 7 6b; Grds. 10 3**

**Aufsichtsratswahlen Grds. 8 10; C.13 1 ff.**

- Blockwahl **C.15 2**
- Einzelwahl **C.15 1 ff.; Teil 5 3**
  - Anündigung **C.15 4**
- Information der Aktionäre **C.13 2, 4**
- Listenwahl **C.15 2**
- Stimmkarten **C.15 3**
- Wahlvorschläge **Grds. 11 1a, 6, 6a; C.1 9 ff.**
  - Bekanntmachung **C.1 9; Teil 5 3**
  - Beschlussfassung **C.1 9**
  - Offenlegung von Beziehungen **C.13 3 ff.; Teil 5 3**

**Aufsichtsrecht Präambel 8; Grds. 5 41**

- Kodex, Anwendungsbereich **Grds. 5 19**
- Proportionalitätsgrundsatz **Grds. 5 26 f.**

**Aufwandsentschädigung**– Offenlegung **Grds. 26 8****Ausbildungsmaßnahmen**– Aufsichtsratsmitglieder **Grds. 19 1 ff.; D.11 1 f., 4**– Auslagenersatz **D.11 1 f.**– Unterstützung durch Gesellschaft **D.11 1 f.; Teil 4 135; Teil 5 3****Ausgliederung Grds. 8 14****Auslagerstattung**– Aufsichtsratsmitglieder **D.1 6; Grds. 25 6****Auslandserfahrung A.2 10****Auslegung**– Anregungen **Einl. 78**– Empfehlungen **Einl. 79 ff.**– Gesetzesauslegung **Einl. 77, 113**– historische Auslegung **Einl. 82**– systematische Auslegung **Einl. 81**– teleologische Auslegung **Einl. 80**– Wortlautauslegung **Einl. 80****Auslegungshilfen Einl. 58, 73****Australien Einl. 3****Auswirkungen auf Mensch und Umwelt****Einl. 45, 129; Präambel 10, 30****Bad Leaver G.13 9****Bankaufsichtsrecht Grds. 5 19**– Abfindungen **G.13 3**– Risikomanagement **Grds. 4 8****Bankenkodex Einl. 93****Bauaufträge Grds. 6 35****Baums-Kommission Einl. 6, 51**– Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 27****Beauftragte Grds. 5 60****Belegschaft Präambel 22****Belegschaftsvergütung Präambel 38; G.4 7, 23 ff.****Belgien Einl. 3, 100****Beratungsvertrag**– Zustimmung des Aufsichtsrats **Grds. 20 23, 42****Bericht des Abschlussprüfers**– des Abschlussprüfers **Grds. 22 16****Bericht des Aufsichtsrats**– des Aufsichtsrats **Grds. 22 14****Bericht über die Erfüllung der menschen- und umweltrechtlichen Sorgfaltspflichten Grds. 22 18****Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit Grds. 22 18; Grds. 26 9****Berichterstattung, externe Einl. 23**– Checkliste **Teil 6 3****Berichtspflichten Grds. 22 18****Berliner Kodex Einl. 5 f.****Beschlussmängelrecht Grds. 8 9b, 9c****Best Practice Einl. 67 f.; Teil 4 141****Bestätigungsvermerk Grds. 18 1, 3, 21; Grds. 22 16**– Adressatenkreis **Grds. 18 3, 23 f.**

– eingeschränkter Bestätigungsvermerk

**Grds. 18 22**– Erteilung **Grds. 18 22**– Informationsfunktion **Grds. 18 3, 21, 24**– Inhalt **Grds. 18 22**– Risikomanagement **Grds. 4 49**

– uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

**Grds. 18 14, 22**– Veröffentlichung **Grds. 18 21, 23**– Versagung **Grds. 18 22****Bestechung A.4 15****Bestechungsverbot Grds. 5 15****Bestellungswiderruf**– Vertrauensentzug **G.13 21****Beteiligung**– Wesentlichkeitsschwelle **Präambel 57****Betriebsgeheimnisse Grds. 13 16****Betriebsrat Grds. 5 60****Betrug Grds. 5 40; A.4 15; D.8 5****Bezugsrecht**– Kapitalerhöhung **Grds. 8 7**– Offenlegung **Grds. 26 8****Bilanz Grds. 22 5****Bilanzgewinn Grds. 8 10**– Abschlagszahlungen **Grds. 6 28****Bilanzpressekonferenz Grds. 22 21****Bilanzsitzung Grds. 18 10 f., 15 f.****Board of Directors C.6 10 f.; Grds. 14 12; D.2 4**– Outside Directors **D.6 3****Board Performance Evaluation D.12 1****Board-System Grds. 20 8****Boni Grds. 24 22; G.1 14**– Auszahlung **G.1 22**– garantierte Boni **G.1 15****Börsengang**– Entsprechenserklärung **Teil 4 16****Börsennotierung Präambel 70 f., 82; G.4 5 f.; Teil 4 5 ff.****Börsenrückzug Grds. 8 22****Börsenzulassung Einl. 4****Brasilien Einl. 3****Briefwahl**– Stimmabgabe **Grds. 8 3****Budget Grds. 6 35****Bundesanzeiger, elektronischer Teil 4 14, 91****Bürgerschaft Grds. 6 35****Business Case for Sustainability Grds. 24 53****Business Combination Agreement A.8 11****Business Judgement Rule Grds. 10 12; Grds. 20 30**– claw-back-Klauseln **G.11 10**– Compliance **Grds. 5 28, 56, 65**– Compliance Management System **Grds. 5 56**

- Entsprechenserklärung **Teil 4** 51 f., 103
- Interessenkonflikte **Grds. 20** 30; **E.1** 1b; **E.2** 3
- Kodexempfehlungen **Einl.** 86
- Pflichtaufgaben **Grds. 5** 28
- Risikomanagement **Grds. 4** 40
- Cap Grds. 24** 12; **G.1** 3, 5 f.; **G.2** 5
- Flexideckel **G.1** 6
- Cash-Pooling Grds. 6** 65
- CEO Grds. 1** 5, 9; **D.6** 3
- Change-of-Control-Klauseln G.12** 1; **G.13** 23; **G.14** 1 ff.
- Checklisten Teil 6** 1 ff.
- Checks and Balances Grds. 1** 9; **Grds. 2** 2
- Chief Compliance Officer Grds. 5** 31, 32; **A.4** 25
- Claw-backs Grds. 24** 22; **G.11** 8 ff.
- AGB-Kontrolle **G.11** 12
- Bedingung, auflösende **G.11** 11
- Business Judgement Rule **G.11** 10
- Compliance Claw-back **G.11** 9
- Performance Claw-back **G.11** 9
- Rückforderung **G.11** 9
- Transparenzgebot **G.11** 12, 14
- Vergütungsbericht **Grds. 26** 15
- Widerrufsvorbehalt **G.11** 11
- Code of Business Conduct and Ethics Grds. 5** 44
- Code of Ethics Einl.** 101
- Combined Code Einl.** 3
- Commitment**
- Compliance Management System **Grds. 5** 59
- Compliance Grds. 5** 1 ff.; **Grds. 16** 10
- Aktieninvestments **G.10** 6
- Angemessenheitsprüfung **Grds. 5** 32
- anlassbezogene **Grds. 5** 64
- Aufdecken – Abstellen – Ahnden **Grds. 5** 64
- Aufklärung, interne **Grds. 5** 64
- Aufsichtsrat **Grds. 5** 33
- Auslands-Compliance **Grds. 5** 53 f.
- Außenverhältnis **Grds. 5** 17 ff.
- Basiselemente **Grds. 5** 57
- Begriff **Grds. 5** 1a, 8
- Beratung **Grds. 5** 61
- Betrug **Grds. 5** 40
- Bonus-Modell **Grds. 5** 42
- Bußgeld **Grds. 5** 36, 39
- Regress gegen Vorstandsmitglied **Grds. 5** 39
- Chief Compliance Officer **Grds. 5** 31, 32
- Corporate Social Responsibility, Abgrenzung **Grds. 5** 9
- Delegation **Grds. 5** 30 f.
- Deliktshaftung **Grds. 5** 18, 39
- Effizienzprüfung **Grds. 5** 32
- Erforderlichkeit **Grds. 5** 4, 27
- Ermessensspielraum **Grds. 5** 27 f.
- Garantienstellung **Grds. 5** 18, 40
- Gegenvorstellung **Grds. 5** 29
- Generalprävention **Grds. 5** 22
- gute Compliance **Grds. 5** 36
- Haftungsentlastung **Grds. 5** 42
- Haftungsvermeidung **Grds. 5** 22
- Hinweisgeberschutz **A.4** 1
- Informationsmanagementsystem **Grds. 5** 60
- Innenverhältnis **Grds. 5** 20 f.
- internal investigation **Grds. 5** 64
- Kodexstruktur **Grds. 5** 12
- Kontrolle **Grds. 5** 63
- Konzern **Grds. 5** 51 f.; **Grds. 6** 24
- Korruptionsvermeidung **Grds. 5** 43, 53; **E.3** 11
- Legalitätskontrollpflicht **Grds. 5** 15, 20
- Legalitätspflicht **Grds. 5** 14
- Lieferkette **Grds. 5** 54
- Meinungsaustausch **Grds. 5** 33
- Mindestanforderungen **Grds. 5** 23
- Mission statement **Grds. 5** 59
- Muster **Grds. 5** 25 f.
- Null-Toleranz-Politik **Grds. 5** 4
- Organisation **Grds. 5** 60 ff.
- präventive **Grds. 5** 57
- Proportionalität **Grds. 4** 39; **Grds. 5** 26 f.
- Proportionalitätsgrundsatz **Grds. 5** 4
- Prüfungsausschuss **Grds. 5** 7, 33
- Prüfungsausschuss, Überwachung durch **Grds. 14** 24
- Prüfungsstandards **Grds. 5** 24, 35, 57
- Rechtsanalyse **Grds. 5** 58
- Rechtsgrundlagen **Grds. 5** 3, 16 ff.
- Rechtstreue **Grds. 5** 15, 17, 22, 53, 59
- Relativität **Grds. 5** 26
- repressive **Grds. 5** 64
- Reputation **Grds. 5** 22
- Richtlinien, interne **Grds. 5** 5 f., 43 ff., 61
- Risikoanalyse **Grds. 5** 58
- Risikoklasse des Unternehmens **Grds. 4** 39; **Grds. 5** 26, 58
- Sanktionen **Grds. 5** 36 ff., 64
- Schadensersatzhaftung **Grds. 5** 38
- schlechte Compliance **Grds. 5** 36
- Schulung **Grds. 5** 61
- Selbstbeurteilung **D.12** 13
- Siemens/Neubürger-Urteil **Grds. 5** 4, 13
- Speak-Up **Grds. 5** 65
- Strafbarkeit **Grds. 5** 40
- tone from the top **Grds. 5** 59
- Total-Compliance **Grds. 5** 4
- Überprüfung **Grds. 5** 32 ff.
- freiwillige Prüfung **Grds. 5** 35
- Überwachung der Einhaltung **Grds. 5** 63
- Überwachungsverantwortung **Grds. 5** 29 f.
- Unternehmenskultur, werteorientierte **Grds. 5** 65

- Unternehmensorganisation **Grds. 5** 60
- Vorstandsaufgabe **Grds. 5** 29 ff.
- Wert- und Wirtschaftsordnung, staatliche **Grds. 5** 21
- Whistleblower-System **Grds. 5** 63
- Zertifizierungsstandards **Grds. 5** 57
- Zulässigkeit **Grds. 5** 4
- Zumutbarkeit **Grds. 5** 4, 27
- Compliance-Beauftragter Grds. 5** 31, 60
- Compliance Management System Einl.** 38, 41 ff.; **Grds. 4** 2; **Grds. 5** 2, 16a, 55 ff.
- Angemessenheit **Grds. 5** 55b; **A.5** 11
- Bericht **A.5** 1 f.
- Beschreibung **A.5** 10
- Business Judgement Rule **Grds. 5** 56
- Commitment **Grds. 5** 59
- Einrichtungspflicht, **Grds. 5** 55 ff.
- Geeignetheit **Grds. 5** 55b
- Inhalt **Grds. 5** 57 ff.
- Kodexrevision 2022 **Grds. 5** 1a
- Prüfung, externe **A.5** 12 f.
- Rechtsanalyse **Grds. 5** 58
- Risikoanalyse **Grds. 5** 58
- Selbstbeurteilung **A.5** 13
- Stellungnahme des Vorstands **A.5** 11 ff.
- Transparenz **Grds. 5** 1
- Überwachung, interne **A.5** 12
- Whistleblowing **A.4** 1 ff.
- Wirksamkeit **Grds. 5** 55b; **A.5** 11
- Zertifizierung **Grds. 5** 55b
- Compliance on Board Index Grds. 5** 25
- Compliance-Ressort Grds. 5** 30
- Compliance-Verantwortung Grds. 5** 14 ff.
- Complianceprüfung D.12** 6, 10 ff.
- Comply or Explain Einl.** 4, 84; **Präambel** 40 f., 44, 46, 67; **Grds. 23** 19; **Teil 4** 63
- cooling-off Einl.** 62
- Cooling-off-Periode Einl.** 122; **Grds. 7** 4; **C.7** 18; **C.11** 3
- Aufsichtsratsmitglieder **C.7** 18
- Corona-Pandemie**
- Hauptversammlung, digitale **Grds. 8** 9
- Sitzungsorganisation **D.7** 5
- Corporate Citizenship Präambel** 29, 31
- Corporate Governance Präambel** 1
- 10-Punkte-Programm 2002 **Grds. 24** 6
- Außensicht **Einl.** 1
- äußere Corporate Governance **Grds. 22** 11
- Begriff **Präambel** 8, 11 ff.
- Diversität **A.2** 2
- externe Corporate Governance **Präambel** 11, 13
- Innensicht **Einl.** 1; **Präambel** 83
- interne Corporate Governance **Präambel** 11, 13
- Soft-Law **Einl.** 4
- System, duales **Einl.** 64
- Verbreitung, internationale **Einl.** 3

- Corporate Governance-Beauftragter**
- Teil 4** 107, 111
- Corporate Governance Bericht Grds. 23** 7
- Abschaffung **D.12** 18; **Grds. 23** 2, 7, 10; **Teil 4** 93
- Erklärung zur Unternehmensführung **Grds. 23** 6
- Corporate Governance-Bewegung Einl.** 3
- Corporate Governance Publizität**
- Grds. 23** 3 ff.
- Geschäftsbericht **Grds. 23** 5 f.
- Corporate Governance Report 2018**
- Teil 4** 133 ff.
- Corporate Governance Reporting**
- Grds. 23** 7 ff.; **Teil 4** 131 ff.
- Erklärung zur Unternehmensführung **D.12** 18
- Corporate Governance Statement** *siehe Erklärung zur Unternehmensführung*
- Corporate-Governance-Systeme Grds. 4** 12
- Corporate Social Responsibility Einl.** 98; **Präambel** 29; **A.3** 7; **Grds. 5** 9 ff.
- Compliance **Grds. 5** 9
- Menschenrechte **Grds. 5** 9a, 10a; **Grds. 22** 12
- Prüfungsausschuss **Grds. 14** 28
- Corporate Sustainability Due Diligence-Richtlinie (CSDD)**
- Entwurf **Einl.** 50; **A.3** 12; **Grds. 5** 10b
- Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) Einl.** 50; **Präambel** 30; **A.3** 4, 14
- Dokumentation **A.3** 19
- COSO II Grds. 4** 23
- COSO Rahmenwerk Grds. 4** 14
- Covenants Grds. 6** 35
- Crowding out Grds. 5** 28
- CSR-Bericht A.3** 13; *siehe auch Erklärung, nichtfinanzielle*
- CSR-Berichterstattung Grds. 22** 1, 12 f.
- Cybersicherheit Grds. 14** 27; **D.2** 6b
- D&O-Versicherung**
- Aufsichtsratsmitglieder **Grds. 25** 7 f.
- Selbstbehalt **Einl.** 28, 62; **Grds. 25** 8
- Dänemark Einl.** 100
- Übernahmerecht **A.8** 10
- Datenschutz**
- Vergütungsbericht **Grds. 26** 24
- Datenschutzbeauftragter Grds. 5** 60
- Datenschutzgrundverordnung**
- Compliance **Grds. 5** 19, 60
- Zertifizierung **Grds. 5** 24
- dawn raids Grds. 5** 46
- DAX-Index**
- Kodexempfehlungen, Befolgung **Teil 4** 1, 25, 58, 125

**DAX-Unternehmen**

- Hauptversammlungsdauer **A.7** 10
- Interessenkonflikte **E.1** 28
- Kodexakzeptanz **Teil 4** 133 ff.
- Kodexanregungen **Teil 4** 137 f.
- Kodexanregungen, neuralgische **Teil 4** 138

**DCGK 1.0 Einl.** 15**DCGK 2.0 Einl.** 19**DCGK 2017**

- Streichungen **Einl.** 27 ff.

**DCGK 2020 Einl.** 18 f., 127**DCGK 2022 Einl.** 33 ff., 129; **Präambel** 10; *siehe auch Kodexrevision 2022***Delegation**

- Compliance-Pflicht **Grds.** 5 30 f.

**Deliktshaftung**

- Entsprechenserklärung **Teil 4** 121, 125, 126 f.

**Delisting Grds.** 8 22; **Teil 4** 71**Demographische Entwicklung Einl.** 25**Deregulierung Einl.** 57, 69; **Präambel** 3**Deutscher Nachhaltigkeitskodex Einl.** 98**Deutsches Aktieninstitut Einl.** 11, 120**Dienstwagen G.1** 15, 23; **Grds.** 25 5**Digitalisierung Einl.** 25**Digitalisierungsstrategie G.7** 9**DIIR Grds.** 4 34**Disclaimer Teil 4** 75**Diskussionskultur, offene Grds.** 13 10, 11 ff.

- Barrieren **Grds.** 13 13

- Förderung **Grds.** 13 14

- Undiscussability **D.6** 3

- Vertraulichkeit **Grds.** 13 14

**Diversität Präambel** 39; **Grds.** 3 5, 6 f.; **A.2** 1 ff.; **Grds.** 9 1; **B.1** 1 ff.; **Teil 5** 3; **Teil 6** 3

- Aufsichtsrat **Grds.** 11 1b

- Aufsichtsratskompetenz **B.1** 3

- Aufsichtsratsmitglieder **C.1** 5 ff.

- Auslegungsspielraum **A.2** 7

- Befolungsquote **A.2** 18 f.

- Begriff **A.2** 6; **B.1** 2 ff.

- Corporate Governance, gute **A.2** 2

- Dokumentation **A.2** 15

- Dreistufenprozess **A.2** 15

- Erklärung zur Unternehmensführung **A.2** 3; **Grds.** 23 9

- Frauen, angemessene Berücksichtigung von **A.2** 16 f.

- Frauenanteil im Vorstand **B.1** 1

- Führungsfunktionen **A.2** 11; **Teil 5** 3

- Geschlecht **A.2** 9

- Geschlechtervielfalt **A.2** 6, 9

- Internationalität **A.2** 6, 10

- Kriterien **A.2** 6 ff.

- Nachfolgeplanung **B.2** 4

- sexuelle Orientierung **A.2** 6, 9

- Unternehmensinteresse **A.2** 2

- Vielfalt **A.2** 6, 7

**Dividende Grds.** 8 7**Document Destruction Policy Grds.** 5 62**Dodd-Frank-Act Grds.** 24 45; **G.11** 8**Dokumentation**

- Compliance **Grds.** 5 62

- Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) **A.3** 19

- Diversität **A.2** 15

- internes Kontrollsystem **Grds.** 4 20

- Risikomanagement **Grds.** 4 31

- Risikomanagementsystem **A.3** 19

**Dokumentationspflichten Grds.** 5 62**Doppelmandate**

- Interessenkonflikte **Grds.** 20 19 f.

**Doppelmandatsträger**

- Verschwiegenheitspflicht **Grds.** 13 27a

**Doppelspitze E.2** 6**Drittvergütung**

- Aufsichtsratsmitglied **Grds.** 25 2a

**Durchbrechungsregel, europäische A.8** 34**Durchsuchung**

- Verhalten, gesetzeskonformes **Grds.** 5 46

**DVFA Scorecard for Corporate Governance Einl.** 99**Effizienzprüfung D.12** 1, 4

- Performancemaßstäbe **D.12** 11

**Ehrbarer Kaufmann Präambel** 12, 26

- Verhaltensappell **Präambel** 26 f.

**Ehre Präambel** 26**Ehrevorsitzender Grds.** 7 8**Eigengeschäfte**

- Interessenkonflikt **Grds.** 20 15; **E.2** 3, 9

- Offenlegungspflicht **E.2** 3

**Eigenkapital**

- Unternehmenskontrolle **Präambel** 13

**Eingliederung Grds.** 8 14**Einladungen**

- Richtlinien, unternehmensinterne **Grds.** 5 46

**Einverständniserklärung**

- Interessenkonflikte **E.1** 26 ff.; **E.2** 14

- konkludente Erklärung **E.1** 27

**Einzelabschluss**

- Ausschüttungssperre **Grds.** 22 7

**Empfehlungen Einl.** 24, 36, 52, 64, 67 f., 72, 87, 127; **Präambel** 40 ff.; **Teil 5** 2 f.

- Ablehnung **Teil 4** 25, 30, 58

- Abwahl **Präambel** 6

- Abweichungsbegründung **Präambel** 42 ff.

- Adressaten **Teil 4** 19

- Akzeptanz **Teil 4** 133 ff.

- Anstellungsvertrag **Teil 4** 97, 101

- Anzahl **Präambel** 49; **Teil 4** 13

- Auslegung **Einl.** 74, 79 ff.

- Auslegungsprärogative **Einl.** 86

- Befolungsquote **Teil 4** 133 ff.
- Begründung **Einl.** 119
- Bekanntmachung **Teil 4** 14
- Business Judgement Rule **Einl.** 86
- Einzelempfehlungen **Präambel** 47, 49
- Empfehlungskomplexe **Präambel** 47
- Entsprechenserklärung **Teil 4** 13
- Folgeempfehlungen **Präambel** 45, 78; **G.4** 29
- Geschäftsordnung **Teil 4** 95 f., 101
- Handelsbrauch **Einl.** 88; **Teil 4** 118
- Konkretisierung **Präambel** 57
- neuralgische Empfehlungen **Teil 4** 134 f.
- Praxis anderer Emittenten **Einl.** 88
- Programmsätze **Einl.** 85
- Rechtskontrolle **Teil 4** 14
- Rechtsnatur **Einl.** 113 f.
- Satzung **Teil 4** 94, 99 f., 101
- Selbsteinschätzung **Einl.** 85
- Soll-Vorschriften **Präambel** 41; **Teil 4** 13
- Streichung **Einl.** 26 ff.
- Subsidiaritätsprinzip **Einl.** 54
- Teilabweichung **Präambel** 48
- Umsetzung, gesellschaftsinterne **Teil 4** 94
- Unklarheit **Einl.** 83 f., 86
- Unternehmensgegebenheiten **Einl.** 85
- Verbindlichkeit **Präambel** 36
- Enforcement-Verfahren Grds. 22 23**
- Entgeltgleichheit**
- Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit **Grds. 22** 18
- Entlastung Grds. 8 10; Teil 4 102**
- Anfechtung **Grds. 4 50; Teil 4 102**
- Versagung **Grds. 4 50**
- Entlastungsbeschluss**
- Anfechtbarkeit **Einl.** 119
- Aufhebung, gerichtliche **Einl.** 79
- Entsprechenserklärung, fehlerhafte **Einl.** 79, 84, 117, 119
- Entschädigungsvereinbarung**
- Lagebericht **G.14 12**
- Entscheidungen, unternehmerische**
- Aufsichtsrat **Grds. 16 6**
- Entsprechenserklärung Einl. 91; Präambel 41, 50 ff.; Grds. 22 17; Teil 4 1 ff., 101**
- Abgabe **Teil 4 17 ff.**
  - Zeitpunkt **Teil 4 68 f.**
- Abgabepflicht **Teil 4 51, 101, 103**
- Ablehnungsmodell **Teil 4 58**
- Abschlussprüfung **D.9 2 ff.**
- Absichtserklärung, zukunftsorientierte **Teil 4 16, 28, 37, 45, 47 ff., 73, 75, 81**
  - Abweichung **Teil 4 81**
  - Ermessensspielraum **Teil 4 52**
  - Haftung, interne **Teil 4 105 ff.**
- Aktiengesellschaft **Teil 4 2**
- Aktionär, kontrollierender **C.9 7**
- Aktualisierung **Präambel 50; Teil 4 76 ff.**
- Aktualisierung, unterjährige **Grds. 23 25**
- Aktualisierungspflicht **Einl.** 119; **Teil 4 48 f., 78, 81 ff., 109**
- Änderungserklärung **Teil 4 108**
- Anfechtbarkeit **Teil 4 54**
- Anfechtung **F.1 4**
- Anhang zum Jahresabschluss **Präambel 51; Teil 4 90**
- Anwendungsbereich, persönlicher **Teil 4 2 ff.**
- Anwendungsbereich, sachlicher **Teil 4 13 ff.**
- Anwendungsbereich, zeitlicher **Teil 4 16**
- apply and explain **Einl.** 128
- Aufbewahrungspflicht **F.5 1 ff.**
- Befristung **Teil 4 50, 74**
- Beratung, gemeinsame **Teil 4 39 ff.**
- Berichtigung **Teil 4 81**
- Beschlussfassung **Teil 4 20, 24, 29, 35 f.**
  - divergierende Beschlüsse **Teil 4 43 f.**
  - gemeinsame Beschlussfassung **Teil 4 39 ff.**
- Bezugszeitraum **Teil 4 68, 72 ff.**
- Business Judgement Rule **Teil 4 51 f.**
- Corporate Governance Reporting **Grds. 23 7**
- Dauererklärung **Teil 4 74**
- Deliktshaftung **Teil 4 121, 125, 126 f.**
- Disclaimer **Teil 4 75**
- Dokumentation **Teil 4 27, 38**
- Einstimmigkeit **Teil 4 29**
- Empfehlung zur Qualität **Einl.** 108
- Empfehlungen **Präambel 48**
- Erklärung zur Unternehmensführung **Präambel 51; Grds. 23 9; Teil 4 92**
- Erklärungsverpflichtete **Teil 4 8 ff.**
- Fehlen **Teil 4 112**
- Fehlerhaftigkeit **Einl.** 79, 84, 117 f., 119; **Teil 4 104, 112, 114a, 119**
- Folgeerklärung **Teil 4 69, 71, 73**
- Form **Teil 4 93a**
- Fünfjahresfrist **F.5 1 ff.; Teil 4 89; Teil 5 3**
- Geschäftsjahr **Teil 4 69**
- Gesellschaften, inländische **Teil 4 4**
- Haftung **Teil 4 115 ff., 120 ff.**
- Haftung, interne **Teil 4 103 ff.**
- Hauptversammlung **Teil 4 12**
- Hauskodizes **Teil 4 60 ff.**
- Inhalt **Teil 4 45 ff.**
- Insolvenzverfahren **Teil 4 11**
- Interessenkonflikte **Grds. 20 3**
- Internetveröffentlichung **Präambel 41, 50; Teil 4 85 f.**
- Jahresabschluss **Teil 4 90**
- Jahresfrist **Teil 4 67 ff., 76**
- Kalenderjahr **Teil 4 69**
- KGaA **Teil 4 2**
- Kodexabweichungen **Präambel 48; Teil 4 17**

- Kodexempfehlungen **Einl.** 79; **Teil 4** 13
  - Kodexfassung **Teil 4** 78 ff.
  - Legalitätspflicht **Teil 4** 115
  - Leitungsaufgabe **Teil 4** 12
  - Mehrheitsentscheidung **Teil 4** 36
  - Nebentätigkeiten **Grds.** 20 3
  - Negativerklärung **Teil 4** 34, 44, 108
    - uneingeschränkte Negativerklärung **Teil 4** 58 f.
  - Nichtabgabe **Teil 4** 51, 103 f.
  - Nichtentsprechen, vorsorgliche Erklärung **Einl.** 84
  - Pflichtverletzung **Teil 4** 49, 51, 103, 106, 109, 115
  - Positiverklärung **Einl.** 79, 84, 114; **Teil 4** 17, 30
    - eingeschränkte Positiverklärung **Teil 4** 56 f., 62
    - uneingeschränkte Positiverklärung **Teil 4** 53 ff., 61
  - Prospekthaftung **Teil 4** 122 ff.
  - Protokoll **Teil 4** 38
  - retrospektiver Teil **Teil 4** 16, 26 f., 36, 45 f., 47a, 72, 105
  - Richtigkeit **Teil 4** 46
  - Satzung **Teil 4** 29
  - Schadensersatzpflicht **Teil 4** 103 f.
  - SE **Teil 4** 2
  - Selbstbindung **Teil 4** 48, 107 f.
  - Selbstverpflichtung **Teil 4** 28
  - Selektionsmodell **Teil 4** 56
  - Strafbarkeit **Teil 4** 129
  - Turnus **D.12** 9; **Teil 4** 67 ff.
  - Übernahmmodell **Teil 4** 53
  - Überwachung der Einhaltung **Teil 4** 107, 111
  - Unabhängigkeit herausgehobener Funktionen **C.10** 5
  - Unrichtigkeit **Einl.** 84, 114; **D.9** 2 ff.; **F.1** 4; **Teil 4** 105, 129
    - Kenntnis **Teil 4** 21
  - unterjährige Erklärung **Teil 4** 76 ff.
  - Untersuchungspflicht **Teil 4** 26
  - Unvollständigkeit **Teil 4** 104
  - Verfahrensfehler **Teil 4** 104
  - vergangenheitsbezogene Erklärung *siehe retrospektiver Teil*
  - Veröffentlichung **Präambel** 41, 50; **Teil 4** 84 ff.
  - verspätete Erklärung **Teil 4** 104
  - Vertrauenshaftung **Teil 4** 122, 125
  - Vorbereitung **Teil 4** 23 ff.
  - Vorlage an den Aufsichtsrat **Teil 4** 32
  - Vorstandsmitglieder, nicht mehr als zwei ehemalige **C.11** 4
  - Wissenserklärung **Teil 4** 46
  - Zugänglichhalten nicht mehr aktueller Erklärungen **F.5** 1 ff.; **Teil 4** 89; **Teil 5** 3
  - zukunftsorientierter Teil **Teil 4** 45, 47
  - Zusammenwirken von Vorstand und Aufsichtsrat **Teil 4** 17 f.
  - Zuständigkeit **Präambel** 52
  - Zustimmung, individuelle **Teil 4** 29
  - Zustimmungsvorbehalt **Teil 4** 31
- Entsprechensinterdependenzen Präambel** 45
- Equity Theorie G.4** 10
- Erfindungen Grds.** 24 46
- Erklärung, nichtfinanzielle A.3** 13; **Grds.** 6 26a; **D.3** 5; **Grds.** 22 12
- Arbeitnehmerbelange **A.1** 10
  - Bestechungsbekämpfung **A.1** 10
  - CSR-Konzepte **Grds.** 5 10
  - Korruptionsbekämpfung **A.1** 10
  - Lagebericht **Grds.** 22 12
  - Menschenrechte **A.1** 10
  - Sozialbelange **A.1** 10
  - Umweltbelange **A.1** 10
- Erklärung zur Unternehmensführung Grds.** 22 11, 17; **Grds.** 23 1 ff.
- Aktualisierung, unterjährige **Grds.** 23 25
  - Altersgrenze **B.5** 2; **Grds.** 23 13; **Teil 5** 3
  - Anteilseignervertreter **Grds.** 23 13; **Teil 5** 3
    - Aufbewahrungspflicht **F.5** 2 f.
    - Aufsichtsrat **Grds.** 11 12; **C.1** 1, 11 f.; **Grds.** 23 13, 22
      - Altersgrenze **C.2** 1a, 4
      - Aufsichtsratsmitglieder, unabhängige **C.1** 12
      - Besetzungsziele **C.1** 12
      - Kompetenzprofil **C.1** 4a; **Grds.** 23 13
      - Sitzungsteilnahmen **D.7** 19
    - Aufsichtsratsausschüsse **Grds.** 23 13
    - Aufsichtsratsausschussmitglieder **Teil 5** 3
    - Compliance **Grds.** 5 34
    - Corporate Governance **Grds.** 13 9
    - Corporate Governance Bericht **Grds.** 23 6
    - Corporate Governance Praxis **Grds.** 23 9
    - Corporate Governance Reporting **D.12** 18; **Grds.** 23 7
    - Diversität **Grds.** 23 9
    - Diversitätskonzept **Grds.** 3 3; **A.2** 3; **B.1** 8
    - Entsprechenserklärung **Präambel** 51; **Grds.** 23 9; **Teil 4** 92
    - Frauenanteil im Aufsichtsrat **Grds.** 11 11 f.
    - Frauenanteil im Vorstand **Grds.** 9 9
    - Führungsgrundsätze, haus eigene **Einl.** 92
    - Fünfjahresfrist **F.5** 2 f.; **Teil 5** 3
    - gemeinsame Erklärung Vorstand/Aufsichtsrat **Grds.** 23 22 f.
    - Governance Reporting **D.7** 10
    - Inhalt **Grds.** 23 8 ff.
    - Internetseite der Gesellschaft **Grds.** 23 15 f., 25
    - jährliche Erklärung **Grds.** 23 24

- Kodexanregungen **Einl.** 78
- Kodexbestimmungen, nicht anwendbare **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
- Konzerndimensionalität **Grds.** 23 20 f.
- Konzernklärung, Hinweis auf **Grds.** 23 21
- Lagebericht **Grds.** 23 15, 25
- Meinungsaustausch **D.5** 8
- Nachfolgeplanung **B.2** 2; **Grds.** 23 13
- Prüfungsausschussmitglieder **Einl.** 40
- Qualifikationsmatrix **Einl.** 48; **C.1** 12
- Selbstbeurteilung **D.12** 2, 17 ff.; **Grds.** 23 13; **Teil 5** 3
- Transparenz **Grds.** 21 1
- Turnus **D.12** 9
- Unabhängigkeit **C.1** 12; **C.8** 4; **Grds.** 23 13
- Vergütung **Grds.** 23 9
- Vorstand **Grds.** 23 22
- Zugänglichhalten nicht mehr aktueller Erklärungen **F.5** 2 f.; **Teil 5** 3
- Zustimmungsvorbehalte **Grds.** 6 30
- Erklärung zur Unternehmensführung, nichtfinanzielle**
  - Geschlechtergleichstellung **A.2** 4, 6
- Erläuterungen Präambel** 57 ff.
- Erstfassung**
  - Veröffentlichung durch Kommission **Einl.** 8
- Ertragslage der Gesellschaft**
  - Geschäfte, grundlegende **Grds.** 6 34
- Erwerbsangebot A.8** 3
- ESG Grds.** 5 9; **Grds.** 6 26a; **D.3** 5
  - Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz **Grds.** 5 10a
- ESG-Ziele**
  - Vorstandsvergütung **Grds.** 24 11, 54 ff.; **G.7** 5
- Essenzzuschüsse G.1** 23
- Ethik Präambel** 26 f.
- Ethik-Kodex Grds.** 5 57, 59, 61
- Ethik-Regeln Grds.** 5 45
- Ethik-Richtlinien Grds.** 5 9a
- Ethikstandards Einl.** 92
- EU-Empfehlung Präambel** 46; **Grds.** 23 19; **Grds.** 24 10
- EU-Kodex Einl.** 108
- EU-Richtlinie zur Förderung einer ausgewogeneren Vertretung von Frauen und Männern in den Leitungsorganen börsennotierter Gesellschaften Grds.** 3 2a
- Evaluationsbeauftragte D.12** 15
- Evaluationsbericht D.12** 17 ff.
- Evaluationsprogramm D.12** 13, 20
- exchange theory G.4** 10
- executive sessions D.6** 3, 11; **Grds.** 23 19
- Fair Disclosure A.6** 6; **Grds.** 21 1; **F.1** 1 ff.
  - Adressaten **F.1** 6
  - Investorengespräche **F.1** 6
  - Tatsachenbegriff **F.1** 3 ff.
    - Wesentlichkeit **F.1** 4
  - Unverzüglichkeit **F.1** 7
- Fairness Opinion A.8** 34
- Familiengesellschaft**
  - Kodex für Familiengesellschaften **Einl.** 94
- Familienmehrheitsaktionär Präambel** 79
- Familienunternehmen**
  - Governance Kodex **Einl.** 94
  - Unabhängigkeit der Aufsichtsratsmitglieder **C.9** 6
- Fast Close Grds.** 21 1; **F.2** 1, 3 ff.
- Federal Sentencing Guidelines Grds.** 5 42
- Finanzanalysten**
  - Begriff **F.1** 6
  - Informationsversorgung **Grds.** 21 5; **F.1** 1 ff.
- Finanzdienstleistungsinstitute**
  - Vorstandsmitglieder **Grds.** 9 4
- Finanzexperte Grds.** 15 1 ff.; **D.3** 1 f.
  - Unabhängigkeit **C.6** 16a; **Grds.** 15 2
- Finanzinformationen, unterjährige Grds.** 14 15; **Grds.** 21 1; **Grds.** 22 4, 19; **F.3** 1 ff.; **Teil 5** 3
  - Abstände **F.3** 6
  - Erörterung mit dem Aufsichtsrat **F.3** 12
  - Form **F.3** 11
  - Inhalt **F.3** 9 f.
  - Veröffentlichungsfrist **F.2** 1 ff., 3
- Finanzintermediäre Einl.** 104
- Finanzkalender Grds.** 21 3
- Finanzkrise Einl.** 93; **Präambel** 24, 26, 67; **Grds.** 24 6, 8, 10
- Finanzlage der Gesellschaft**
  - Geschäfte, grundlegende **Grds.** 6 34
- Finanzplanung Grds.** 6 9
- Finanzsektor Präambel** 84 ff.
  - Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 11 4
  - Hinweisgeberschutz **A.4** 10
  - Kodizes, sektorspezifische **Einl.** 93
  - Transparenz **Präambel** 85 f.
  - Vergütungsregeln **Grds.** 24 8 f.
- Finanzvorstand**
  - Entsprechenserklärung **Teil 4** 23 f.
- FISG Einl.** 34, 35, 38 f., 129; **Grds.** 4 1; **Grds.** 11 3a
  - Abschlussprüfer **Grds.** 18 1, 4
  - Abschlussprüfung **D.10** 1
  - Compliance Management System **Grds.** 5 55a
  - Corporate Governance **Grds.** 15 2
  - Prüfungsausschuss **Grds.** 14 2, 8, 9; **Grds.** 15 1; **D.3** 1
- Flexideckel G.1** 6
- Formwechsel Grds.** 8 14
- Fortbildungsmaßnahmen**
  - Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 19 1 ff.; **D.11** 1 f., 4
  - Auslagenersatz **D.11** 1 f.

- Unterstützung durch Gesellschaft **D.11** 1 f.; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
- Fragerecht Grds.** 8 2, 5; **A.7** 12
- Frankfurter Grundsätze Einl.** 5 f.
- Frankreich Einl.** 3, 100
- Compliance-Management-System **Grds.** 5 11
- Conseil d'administration **D.2** 4
- Sapin II **Grds.** 5 11
- Frauenanteil Grds.** 9 1
- Aufsichtsrat **Grds.** 11 7 ff.
- Berichtspflicht **Grds.** 3 3
- Diversität **B.1** 1
- Erhöhung **Grds.** 3 1; **A.2** 16 f.
- Erklärung zur Unternehmensführung **Grds.** 9 9
- Fortbildungsprogramme **Grds.** 9 6
- Führungsebenen unterhalb des Vorstands **Grds.** 3 1, 9 f.
- Verschlechterungsverbot **Grds.** 11 12
- Vorstandsmentoring-Programm **Grds.** 9 6
- Zielgröße Null **Grds.** 3 2; **Grds.** 11 12
- Zielgrößen **Grds.** 3 1 f., 9 ff.; **Grds.** 9 6, 8 f.; **B.1** 1; **Grds.** 11 12
  - Bekanntmachung **Grds.** 3 13
  - Bezugszeitraum **Grds.** 3 13
  - Flexiquote **Grds.** 3 12
  - Fristen **Grds.** 3 2, 12
  - Zielvereinbarung **Grds.** 9 6
- Frauenförderung Grds.** 3 5 ff.; **A.2** 16 f.
- Zielgrößen **A.2** 16 f.
- Frauenquote Einl.** 118, 122; **Grds.** 3 14; **Grds.** 9 7
- Freiverkehr Präambel** 71, 72; **Teil 4** 5 f.
- fringe benefits G.1** 23
- Frühwarnsystem**
  - Prüfungsbericht **Grds.** 4 47
  - Risikomanagement **Grds.** 4 2, 47
- Führungsebenen unterhalb des Vorstands**
  - Zielgrößen **Grds.** 3 1, 9 f.
- Führungsfunktionen**
  - Diversität **A.2** 6
  - Grading-Prozesse **A.2** 11
  - Personalverantwortung **A.2** 11
  - Unternehmensbegriff **A.2** 12
- Führungskräftevergütung G.4** 7
- Führungsorgane**
  - Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 8
- Führungspositionen**
  - Frauenanteil **Grds.** 3 1 f., 4
- Funktionalstrategien Grds.** 2 4; **A.1** 15
- FüPoG I Grds.** 3 1, 2a, 4
- FüPoG II Einl.** 34, 35, 37, 129; **Grds.** 3 2, 2a; **Grds.** 9 7; **B.1** 1, 2
- Fußabdruck, ökologischer D.7** 8
- Garantenstellung Grds.** 5 18, 40
- Garantie Grds.** 6 35
- Garantietantiemen G.1** 14; **G.6** 8
- Gegenanträge**
  - Ankündigung **Präambel** 63
  - Veröffentlichung **Präambel** 63
- Gehalt**
  - Offenlegung **Grds.** 26 8
- Geheimnis Grds.** 13 15 ff.
- Begriff **Grds.** 13 17
- Gelatine-Entscheidungen Grds.** 8 21, 23; **A.8** 31
- Gemeinwohlaspekte Grds.** 5 10
- General Standard**
  - Kodexakzeptanz **Teil 4** 133, 137
  - Kodexempfehlungen, neuralgische **Teil 4** 135
- Generaldirektor Grds.** 1 9
- Genussrechte G.10** 7
- Geostrategie Grds.** 2 4 ff.; **A.1** 15
- Gesamtbezüge**
  - Offenlegungspflicht **Grds.** 26 8
- Gesamtvergütung**
  - Bestandteile **Grds.** 24 28; **G.1** 23
  - Ereignisse, außergewöhnliche **Grds.** 24 17
  - Festlegung **Grds.** 24 16
  - Höchstgrenzen **Teil 4** 135
  - Ist-Gesamtvergütung **Grds.** 24 16; **G.2** 1
  - Konzernbezüge **G.2** 15
  - Maximal-Gesamtvergütung **Grds.** 24 20; **G.1** 3, 5 ff.; **Teil 5** 3
  - Peer-Group-Vergleich **G.3** 1 ff.
  - Vergleichsgruppe **G.3** 2, 4 ff.; **Teil 5** 3
    - Eignung **G.3** 4, 6
    - Zusammensetzung, Offenlegung der **G.3** 9 ff.
  - Zielgesamtvergütung **G.1** 3 f., 9; **G.9** 6; **Teil 5** 3
    - konkrete Zielgesamtvergütung **G.2** 1, 5 f.
- Geschäfte mit nahestehenden Personen Grds.** 6 43 ff.
  - Ad-hoc-Publizität **Grds.** 6 83
  - Alltagsgeschäfte **Grds.** 6 90
  - Angemessenheit **Grds.** 6 73 ff.
  - at arm's length **Grds.** 6 76
  - ARUG II **Grds.** 6 43, 49
  - Bußgeld **Grds.** 6 86
  - Cash-Pooling **Grds.** 6 65
  - Dauerschuldverhältnisse **Grds.** 6 57
  - Entscheidung, unternehmerische **Grds.** 6 74
  - Erfüllungsgeschäfte **Grds.** 6 57
  - Geschäftsbegriff **Grds.** 6 56 f.
  - Gesellschaftsinteresse **Grds.** 6 74
  - Interessenkonflikte **Grds.** 20 7, 18; **E.2** 9
  - Jahresabschluss **Grds.** 6 84
  - Konzern, faktischer **Grds.** 6 76
  - Marktüblichkeit **Grds.** 6 63 ff.
  - Muttergesellschaften **Grds.** 6 79
  - Offenlegungspflicht **Grds.** 6 77 ff.

- Schadensersatzansprüche **Grds. 6** 85 f.
- Standards, branchenübliche **Grds. 6** 48
- Vertretung durch den Aufsichtsrat **Grds. 6** 87 ff.
- Vorstandsmitglieder, ausgeschiedene **Grds. 6** 90
- Wesentlichkeitsschwelle **Grds. 6** 58 ff.
- Ziel, übergeordnetes **Grds. 6** 66
- Zustimmung des Aufsichtsrats **Grds. 6** 47, 50 ff.
  - Zustimmungsersetzung **Grds. 8** 18
  - Zustimmungserteilung **Grds. 6** 67 ff.
- Geschäfte von grundlegender Bedeutung**
  - Ertragslage der Gesellschaft **Grds. 6** 34
  - Finanzlage der Gesellschaft **Grds. 6** 34
  - Informationspflicht **Grds. 6** 40
  - Vermögenslage der Gesellschaft **Grds. 6** 34
  - Vorlage an den Aufsichtsrat **Grds. 6** 40
  - Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6** 27 ff., 31
- Geschäftsbericht Grds. 23** 5 f.
- Geschäftschancenlehre Grds. 20** 32 ff.
- Geschäftsentwicklung Grds. 16** 9
- Geschäftsfeldstrategie Grds. 2** 4 ff.; **A.1** 15
- Geschäftsführungsmaßnahmen, grundlegende Grds. 8** 21
- Geschäftsführungsverbot Grds. 6** 33
- Geschäftsgeheimnisschutzgesetz Grds. 5** 60
  - Hinweisgebersystem **A.4** 10, 22
- Geschäftsordnung Einl. 12, 83, 120**
  - Änderung **D.1** 4
  - Aufhebung **D.1** 4
  - Aufsichtsrat **A.6** 7; **C.2** 2; **D.1** 1 ff.; **Grds. 14** 5; **Teil 5** 3
  - Ausschüsse **D.1** 5
  - Beschlussfassung **D.1** 4
  - Hauptversammlung **A.7** 6
  - Inkrafttreten **Einl. 12**
  - Interessenkonflikte **E.2** 13 ff.
  - Internetveröffentlichung **D.1** 1, 2 f.; **Grds. 23** 17; **Teil 5** 3
  - Klausursitzungen **D.6** 10
  - Kodexempfehlungen **Teil 4** 95 f., 101
  - Kodexkommission **Teil 5** 1
  - Vorstand **Grds. 6** 5, 15 f.; **B.5** 2
  - Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6** 38
- Geschäftsstelle Einl. 11, 83**
- Geschäftsstrategie A.1** 15
  - Förderung **Grds. 24** 49
  - Nachhaltigkeit **Grds. 6** 26a
- Geschenke**
  - Richtlinien, unternehmensinterne **Grds. 5** 46; **E.3** 11
- Geschlechtvielfalt Einl. 37; A.2** 6, 9
- Gesellschaft Präambel** 60 f.
  - nicht kapitalmarktorientierte Gesellschaften **Präambel** 81 ff.
- Gesellschaft, börsennotierte, siehe auch Börsennotierung**
  - Abschlussprüfer **Grds. 18** 28

- Aufsichtsratsmandate **C.4** 1a f., 3 ff.
- Compliance Management System **Grds. 5** 55a
- Compliance-Pflicht **Grds. 5** 16a, 20
- Kodexadressat **Präambel** 70 f.
- Gesellschaft, kapitalmarktorientierte, siehe auch Kapitalmarktorientierung**
  - Kodexadressat **Präambel** 70 f.
- Gesellschaft, mitbestimmte**
  - Vermittlungsausschuss **D.2** 6
  - Zweitstimmrecht des Aufsichtsratsvorsitzenden **Grds. 7** 6b; **Grds. 10** 3
- Gesellschaft, mittelständische Präambel** 76 ff.
  - Aktionärsstruktur **Präambel** 79
  - Entsprechenserklärung **Präambel** 76, 78
  - Hauptversammlungsdauer **A.7** 10
  - Leitungsstrukturen **Präambel** 78
- Gesellschaft, spezialgesetzlich regulierte F.4** 1
  - Kodexempfehlungen, nicht anwendbare **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
  - Transparenz **Präambel** 85 f.; **Grds. 23** 13; **F.4** 1 ff.
- Gesellschaftsentwicklung, nachhaltige und langfristige Grds. 24** 49 ff.
- Gesellschaftsrecht Präambel** 1
- Gesetz zur Angemessenheit der Vorstandsvergütung Grds. 24** 6, 14; **G.4** 1
- Gesetzesänderungen Einl. 60**
- Gesetzesanpassungen Einl. 37** ff.
- Gesetzesausfüllung Präambel** 15
- Gesetzesergänzung Präambel** 15
- Gesetzeswiedergabe Einl. 65, 68, 74, 113, 127; Präambel** 6
  - Gesetzesauslegung **Einl. 77, 113**
- Gewinn- und Verlustrechnung Grds. 22** 5
- Gewinnbeteiligung**
  - Offenlegung **Grds. 26** 8
- Gewissenskonflikte**
  - Offenlegung **Grds. 20** 15
- Gewohnheitsrecht Einl. 113**
- Gläubigerrechte Grds. 8** 7
- Gleichbehandlung**
  - Aktionäre **Grds. 21** 1, 5 ff.
  - allgemeines Gleichbehandlungsgebot **Grds. 21** 6
  - informationelle Gleichbehandlung **Grds. 21** 5 ff.
- Gleichlaufklauseln G.13** 19 ff.
- Globalisierung**
  - Aufsichtsrat **Grds. 11** 5
- GmbH Präambel** 81
- GmbH, mitbestimmte**
  - Aufsichtsratsmandate **C.4** 5
  - Beirat **C.4** 5
- golden handshake G.13** 2
- Good Corporate Citizen Präambel** 29; **Grds. 5** 9a

**Governance**

- Emittenten, konkrete **Einl.** 59
- Governance-Kommunikation, proaktive**
- Präambel** 44; **Grds.** 21 17, 19
- Ausschussbildung **Präambel** 76

**Governance Reporting D.7 10****Governancetransparenz siehe Transparenz****Großaktionäre Grds.** 21 6 f.**Großbritannien Einl.** 3, 100, 103

- Risikomanagement **Grds.** 4 7
- Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.7** 20

**Groupthink Grds.** 13 13, 14**Grünbuch „Corporate Governance-Rahmen“ Einl.** 108**Grundbesitzerwerb/-veräußerung Grds.** 6 35**Grundsätze Einl.** 24, 64 ff., 127

- Muss-Vorschriften **Präambel** 37
- Unternehmensführung, ordnungsmäßige **Präambel** 37
- Verbindlichkeit **Präambel** 36 f., 39

**Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung Grds.** 22 6**Guide to the DAX Equity Indices Teil** 4 1**Haftung Teil** 4 101 ff.

- Entschuldigung **Teil** 4 116
- Kausalität **Teil** 4 105, 125
- Reflexschäden **Teil** 4 120
- Reputationsschäden **Teil** 4 130

**Haftungsübernahme Grds.** 6 35**Halbjahresbericht F.3 2**  
**Halbjahresfinanzbericht Grds.** 22 19; **F.3** 2, 5– Veröffentlichungsfrist **F.2** 3**Haltefristen G.1** 22, 23; **G.10** 10 ff.; **G.12** 6**Halteprämien G.12** 1; **G.14** 14**Handel, außerbörslicher Präambel** 72**Handelsbrauch Einl.** 88, 113; **Teil** 4 118**Handelsrecht Präambel** 1**Hauptversammlung Einl.** 27; **Grds.** 8 1 ff., 8 ff.

- Ablauf **A.7** 5, 7
  - zügiger Ablauf **A.7** 2, 9, 11 ff.
- Abstimmungsergebnis, Feststellung **A.7** 5
- Abstimmungsverfahren **A.7** 4a, 5, 22
- Aktienrückkauf **Grds.** 8 20
- Aktienübertragung auf den Hauptaktionär **Grds.** 8 20
- Antragsrecht **Grds.** 8 5; **A.7** 12
- Aufgaben **Einl.** 71
- back office **A.7** 15
- Beginn **A.7** 18 f.
- Begriff **Grds.** 8 2, 8
- Beschlussfassung **Grds.** 8 13
- Beschlussfeststellung **A.7** 4a
- Beschlussvorschläge **Grds.** 8 12; **A.7** 21

– Blockabstimmung **A.7** 22– Blockbildung **A.7** 16– Briefwahl **Grds.** 8 3– Corporate Governance **Grds.** 8 9c– Dauer **Präambel** 35; **A.7** 1, 9 ff.; **Teil** 5 4; **Teil** 6 3– digitale Hauptversammlung *siehe Hauptversammlung, virtuelle*– Eingliederung **Grds.** 8 14– Ermahnung **A.7** 23– Eröffnung **A.7** 4a, 5– Formalien, Erläuterung **A.7** 20– Fragenbeantwortung **A.7** 15– Fragenbeantwortung Vorstand **A.7** 4a– Fragerecht **Grds.** 8 5; **A.7** 12 f.  – Beschränkung **A.7** 2– Fragezeitbeschränkung **A.7** 4a, 6, 9, 25– Generaldebatte **A.7** 4a– Geschäftsführungsmaßnahmen **Grds.** 8 21– Geschäftsordnung **A.7** 6, 20– Grundlagenzuständigkeiten **Grds.** 8 14– hybride Hauptversammlung **Grds.** 8 2a, 9b– Internetübertragung **Einl.** 26; **A.7** 4a– Kapitalbeschaffung **Grds.** 8 14– Konsultativbeschlüsse **Grds.** 8 19– Online-Teilnahme **Grds.** 8 2a– ordentliche Hauptversammlung **Grds.** 8 10, 13; **A.7** 10– Präsenz-Hauptversammlung **Grds.** 8 8– Publikumshauptversammlung **A.7** 7, 24– Rederecht **Grds.** 8 5; **A.7** 12 f.– Redezeitbeschränkung **A.7** 2, 4a, 5 f., 9, 19, 24 f.– Redezeitverteilung **A.7** 4– Rednerblöcke **A.7** 4a, 16– Rednerreihenfolge **A.7** 5, 13– Saalverweisung **A.7** 5– Satzungsänderung **Grds.** 8 14– Say-on-Climate Votum **Grds.** 8 19– Stimmenmehrheit, einfache **Grds.** 8 13– Stimmrechtsausübung **Grds.** 8 8– Stimmrechtsverbot **Grds.** 20 8– Tagesordnung **A.7** 4, 4a, 9, 21– Tagesordnungspunkte **Grds.** 8 12 f.– Teilnahme, elektronische **Grds.** 8 2a, 8, 9a– Teilnahmerecht **Grds.** 8 5, 9– Teilnehmerverzeichnis **A.7** 4a– Übernahme der Gesellschaft **Grds.** 8 20– Übernahme-Hauptversammlung **A.8** 1, 5, 11 ff., 16– Umwandlungsvorgänge **Grds.** 8 14– Unternehmensvertrag **Grds.** 8 14– Vergütungskompetenz **Grds.** 24 38, 40, 41– Vergütungssysteme **Grds.** 8 15– Verhaltensrichtlinie **A.7** 19– Versammlungsleitung **A.7** 1 ff., 11 ff.  – Aufsichtsratsvorsitzender **A.7** 3  – Tagesordnung, Erledigung **A.7** 4

- Vertretung **A.7 3**
- Wahl **A.7 3**
- virtuelle Hauptversammlung *siehe Hauptversammlung, virtuelle*
- Wortentzug **A.7 5, 23**
- Worterteilung **A.7 5**
- Wortmeldungen **A.7 4a, 14**
- Zeitrahmen vier bis sechs Stunden **A.7 9 ff.**
- Zuständigkeiten **Grds. 8 1, 10 ff., 14 ff.**

**Hauptversammlung, außerordentliche A.7 9**

- Einberufungsfrist **A.8 12, 20**
- Übernahmeangebot **A.8 11 ff., 16, 18 ff.; Teil 4 138; Teil 5 4; Teil 6 3**
- Übernahmesituation **A.8 1**

**Hauptversammlung, virtuelle Grds. 8 1, 9 ff.**

- Aktionärsrechte **Grds. 8 9 f.**
- Antragstellung **Grds. 8 9a**
- Anwesenheit, physische **Grds. 8 9a**
- Befristung auf fünf Jahre **Grds. 8 9a**
- Beschlussmängelrecht **Grds. 8 9b**
- Gegenanträge **Grds. 8 9a**
- Hauptversammlungsportal **Grds. 8 9a**
- Stellungnahmen, Einreichung **Grds. 8 9a**
- Übernahmehauptversammlung **A.8 18**
- Versammlungsort **Grds. 8 9a**
- Vorab-Fragerecht **Grds. 8 9a, 9b**
- Vorab-Veröffentlichung Vorstandsbericht **Grds. 8 9a**
- Wahlvorschläge **Grds. 8 9a**
- Widerspruchsrecht **Grds. 8 9a**
- Zwei-Wege-Direktverbindung **Grds. 8 9a**

**Hauptversammlungsbeschluss**

- Anfechtbarkeit **Einl. 84, 114; 118; Teil 4 112, 114a**
- Anfechtung **Teil 4 112 ff.**
- Entlastungsbeschluss **Einl. 79**
- Nichtigkeit **Grds. 8 6**

**Hauptversammlungsportal Grds. 8 9a**

**Hauskodizes Einl. 92; Teil 4 1**

- Entsprechenserklärung **Teil 4 60 ff.**
- Kodexabweichungen **Teil 4 62**
- Übererfüllung des Kodex **Teil 4 61**

**Helpdesk Grds. 5 60**

**Hinterbliebenenbezüge**

- Angemessenheit **G.14 18**
- Gesamtbezüge **Grds. 26 8**
- Vergütungsbericht **Grds. 26 11**

**Hintergrundgespräche F.1 1**

**Hinweisgeber**

- Beschäftigte des Unternehmens **A.4 12 ff.**
- Dritte **A.4 34 ff.**
- Identität **A.4 8, 20**
- Kunden **A.4 35, 37**
- Lieferanten **A.4 35, 37**
- Zeugeneigenschaft **A.4 9**

**Hinweisgeberportale A.4 24**

**Hinweisgeberschutz Teil 5 3; Teil 6 3**

- Beschäftigte des Unternehmens **A.4 12 ff.**
- Compliance **A.4 1**
- Entschädigung **A.4 8**
- Fehlverhalten, ethisches **A.4 15**
- Finanzsektor **A.4 10**
- Folgemaßnahmen **A.4 20 f.**
- Kodex **A.4 4**
- Konzernverbund **A.4 17, 27**
- Meldungen, anonyme **A.4 19**
- Meldungen, Dokumentation **A.4 20**
- Rechtsverstöße **A.4 14**
- Regelungen, gesetzliche **A.4 10, 22**
- Rückmeldung **A.4 20**
- Schutzmaßnahmen **A.4 8**
- Straftaten **A.4 15**
- Unternehmensbezug **A.4 15**
- Untersuchungen, interne **A.4 21**
- Vertraulichkeitsschutz **A.4 8, 20**
- Zusammenkunft, persönliche **A.4 18**

**Hinweisgeberschutzgesetz A.4 1 ff.**

- Inkrafttreten **A.4 2 f.**
- Meldekanäle **A.4 17 f.**
- Meldestelle, gemeinsame **A.4 17**
- Meldestellen, externe **A.4 6, 23, 28 f.**
- Meldestellen, interne **A.4 5, 17 ff., 23, 28 f.**
- Meldungen, anonyme **A.4 2**
- Offenlegung gegenüber der Allgemeinheit **A.4 7**
- Umsetzungsoptionen **A.4 23 ff.**

**Hinweisgeberstandard A.4 11**

**Hinweisgebersystem A.4 16, 25**

- Anreize, finanzielle **A.4 31**
- Arbeitssprache **A.4 28**
- Aufsichtsrat **A.4 26**
- Bekenntnis des Vorstands **A.4 30**
- Betrug **A.4 15**
- Direktkanal zum Aufsichtsrat **A.4 25**
- Mangelhaftigkeit **A.4 33**
- Sanktionen **A.4 32 f.**
- Zugang, leichter **A.4 28**

**Hinweisgebersystem für Beschäftigte**

- Einrichtungspflicht, gesetzliche **A.4 3**

**Hinweisgebersystem für Dritte A.4 3**

**Holding**

- Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 36 f.**

**Holz Müller-Entscheidungen Grds. 8 21, 23; A.8 31**

**Homeoffice A.1 15**

**Hongkong Einl. 3**

**IAS 24.9.**

- Nähetatbestände **Grds. 6 51 ff.**
- Familienangehörige, nahe **C.7 9 f.**

**IAS-Verordnung Grds. 22 8**

**IDW-Standards Grds. 4 14, 23, 34; Grds. 5 24, 35**

**Indien Einl. 3**

**Informationen, internationale Grds. 21 3**

- Informationsasymmetrie** Grds. 21 2, 5; F.1 3
- Informationsmanagementsystem** Grds. 4 19; A.3 16; Grds. 5 60
- Informationsordnung** Grds. 16 8 ff.
- Periodenvergleich Grds. 16 8
  - Soll-Ist-Vergleich Grds. 16 8, 9
- Informationsversorgung des Aufsichtsrats** Grds. 13 10; Grds. 16 1 ff.
- Abweichungsbegründung Grds. 16 11
  - Information von Dritten Grds. 16 12
  - Mindeststandard Grds. 16 4 f.
  - Regelmäßigkeit Grds. 16 9
  - zeitnahe Informationsversorgung Grds. 16 9
- Initiativrecht** Grds. 6 17
- Insichgeschäfte** Grds. 20 4
- Inside-out-Perspektive** Präambel 30; A.1 9
- Insiderhandel** A.4 15
- Selbstverpflichtung Teil 4 130
  - Verdacht G.10 6
- Insiderinformationen** Grds. 5 46; Grds. 21 3; F.1 3
- Interessenkonflikt E.2 12
  - Investorengespräche A.6 6
  - Offenlegung Grds. 13 15a
- Insiderrecht**
- Vergütung in Aktien G.10 6
- Insolvenzverfahren**
- Entsprechenserklärung Teil 4 11
- Insitutsvergütungsverordnung** Grds. 24 8; G.6 5
- Interessenkonflikte** Einl. 23; C.6 4; C.7 13 ff.; Grds. 20 1 ff.
- Acquisition einer Gesellschaft E.1 1d, 23; E.2 4
  - Aktionäre Grds. 20 5
  - Aktionärsrechte Grds. 20 31
  - Amtsbeendigung E.1 11 f.
  - Aufsichtsrat D.1 7; Grds. 20 2; E.2 12; Teil 5 3
  - Aufsichtsratsbericht Grds. 23 17
  - Aufsichtsratsmitglieder C.6 2, 4; Grds. 20 21 ff.
  - Aufsichtsratsvorsitzender E.1 8
  - Ausschluss von der Abstimmung E.2 10
  - Ausschluss von der Beratung E.1 8 f.
  - Bagatellkonflikte Grds. 20 13
  - Begriff Grds. 20 10 ff., 25
  - Bekanntheit E.1 2; E.2 4
  - Beratungsmandate E.1 1d, 20
  - Business Judgement Rule Grds. 20 30; E.1 1b; E.2 3
  - Checkliste Teil 6 3
  - Dauerhaftigkeit C.7 15 ff.
  - Doppelmandate Grds. 20 19 f.
  - Eigengeschäfte Grds. 20 15; E.2 3, 9
  - Einverständniserklärung E.1 26 ff.; E.2 14
  - einzelfallbezogene Interessenkonflikte C.7 15; Grds. 20 13
  - Entlastungsbeschluss, Anfechtung E.1 21 f.
  - Entsprechenserklärung Grds. 20 3; Teil 4 19, 29, 37
  - Folgen E.1 7 ff.; E.2 9 ff.
  - Geschäfte mit nahestehenden Personen E.2 9; Grds. 20 18
  - Geschäftschancenlehre Grds. 20 32
  - Gesellschaftsressourcen, Aneignung Grds. 20 33
  - Gewissensgründe E.2 16
  - Großaktionär, Verbindung zu E.1 25
  - Information der Hauptversammlung E.1 13 ff.; E.2 8a, 12
  - Information der Vorstandsmitglieder E.2 8 f.
  - Insiderinformation E.2 12
  - institutionelle Interessenkonflikte E.1 1
  - Investorengespräche A.6 5
  - Maßnahmen, erforderliche E.1 7 ff.; E.2 9 ff.
  - Mehrheitsaktionär, Verbindung zu E.1 25
  - Nebentätigkeiten E.3 1 ff.
  - Offenlegung Grds. 20 1, 9, 13; E.1 1, 1d ff., 7 ff., 13 ff.; E.2 4 ff.
  - Adressaten E.1 3; E.2 5 f.
  - Form E.1 5
  - Information der Hauptversammlung E.2 12
  - Inhalt E.1 6
  - Präventivwirkung E.1 1
  - Unverzüglichkeit E.1 4; E.2 7
  - potenzielle Interessenkonflikte C.7 15; Grds. 20 17; E.2 4
  - Privatgeschäfte Grds. 20 31
  - Privatsphäre E.2 16
  - Rechtsberatung für die Gesellschaft E.1 1d, 24
  - Regressanspruch aufgrund früherer Vorstandstätigkeit E.1 1d, 22
  - Regressanspruch der Gesellschaft E.1 1d
  - Relevanzschwelle E.2 4
  - Schadensersatzklage E.1 22
  - Schweigepflichten E.2 16
  - Stimmenthaltung Grds. 20 31; E.1 9 f.; E.2 10
  - Stimmrechtsberater Grds. 8 9c
  - Stimmverbot E.1 8; E.2 10
  - strukturelle Interessenkonflikte Grds. 20 25
  - Transparenz E.1 1; E.2 1
  - Treuepflicht, organschaftliche E.1 1a
  - Übernahme E.1 23
  - Verschwiegenheitspflicht E.1 18
  - Vorstandsmitglieder Grds. 20 2; Teil 5 3
  - vorübergehende Interessenkonflikte C.7 16
  - wesentliche, nicht nur vorübergehende Interessenkonflikte Grds. 20 25

- Wesentlichkeit **C.7** 13 ff.
- Zeitraum **C.7** 14
- Wettbewerbsverbot **Grds.** 20 35 ff.
- Interessenwahrungspflicht Grds.** 20 1
- Treuhand **Grds.** 20 29
- Interne Revision Grds.** 4 11, 32 ff.;
- Grds.** 5 60
- Compliance Management System **A.5** 12
- Follow-Up **Grds.** 4 36
- internes Kontrollsystem **A.5** 12
- Prüfungsausschuss **Grds.** 14 19
- Risikomanagementsystem **A.5** 12
- Überprüfung **Grds.** 4 38
- Überwachungsaufgabe **Grds.** 4 43, 45
- Interne Richtlinien** *siehe Richtlinien, interne*
- Internes Kontrollsystem Grds.** 4 1 ff., 8 f., 12, 14 ff.
- Angaben, lageberichts-fremde **A.5** 16
- Angemessenheit **Grds.** 4 2, 39; **A.5** 11
- Bericht **A.5** 1 f.
- Berichtsformat **A.5** 9
- Beschreibung **A.5** 4 f., 8 f.
- Daten, nachhaltigkeitsbezogene **A.3** 16, 18
- Dokumentation **Grds.** 4 20
- Gesellschaft **A.5** 6
- Informationsmanagementsystem **Grds.** 4 19
- Lagebericht **A.5** 4 ff.; **Grds.** 22 11; **Teil** 5 3
- Merkmale, wesentliche **A.5** 8
- Nachhaltigkeit **A.3** 1
- Prüfung, externe **A.5** 12 f.
- Prüfungsausschuss **Grds.** 14 17
- Rechnungslegung **Grds.** 4 48
- Selbstbeurteilung **A.5** 13
- Stellungnahme des Vorstands **A.5** 11 ff.
- Steuerungsmaßnahmen **Grds.** 4 18
- Transparenz **Grds.** 5 1
- Überprüfung **Grds.** 4 45
- Überwachung, interne **Grds.** 4 32, 42 ff.;
- A.5** 12
- Überwachungsmaßnahmen **Grds.** 4 18, 20
- Wirksamkeit **A.5** 11
- Ziele, nachhaltigkeitsbezogene **A.3** 17;
- Teil** 6 3
- Internetpublizität Grds.** 21 3
- Investitionen Grds.** 2 10
- Investitionsplanung Grds.** 6 9, 35
- Investmentaktiengesellschaft Teil** 4 3
- Zustimmungsvorbehalte, gesetzliche **Grds.** 6 28
- Investoren**
- Schadensersatzanspruch **Teil** 4 122 ff.
- Investoren, aktivistische Präambel** 16;
- Grds.** 8 24
- Investorendialog** *siehe Investorengespräche*
- Investorengespräche A.6** 1 ff.; **Grds.** 21 6 f.; **Grds.** 22 2; **Teil** 4 141; **Teil** 6 3
- Aufsichtsrat **A.6** 5

- Aufsichtsratsmitglieder, Unabhängigkeit **A.6** 5
- Aufsichtsrats-themen **A.6** 4, 5 f.
- Aufsichtsratsvorsitzender **Präambel** 64;
- Grds.** 7 10; **A.6** 1 ff.; **Teil** 5 4; **Teil** 6 3
- Berichtspflichten **A.6** 8
- Dauer **A.6** 9
- Fair Disclosure **F.1** 6
- Geschäftsordnung des Aufsichtsrats **A.6** 7
- Gleichbehandlung, informationelle **Grds.** 21 6
- Häufigkeit **A.6** 9
- Insiderinformationen **A.6** 6
- Interessenkonflikte **A.6** 5
- Nachfolgeplanung **A.6** 5
- Rahmen, angemessener **A.6** 7
- Rechtsgrundlage **A.6** 3
- Strategiebegleitung **A.6** 6
- Vertraulichkeit **Grds.** 13 21
- Vorstand, Geschäftsverteilung **A.6** 5
- Vorstandsangelegenheit **A.6** 7
- Vorstandsmitglieder, Auswahl **A.6** 5
- Vorstandsvergütung **A.6** 5
- Irland Einl.** 3
- ISO 19600 Grds.** 5 24
- ISO 31000 Grds.** 4 23
- Italien Einl.** 100
- Risikomanagement **Grds.** 4 7
- Jahresabschluss Grds.** 22 5, 21
- Anhang **Präambel** 51; **Teil** 4 90
- Billigung **Grds.** 22 15
- Prüfung **Grds.** 14 10
- Jahresfinanzbericht Grds.** 22 22
- Jahresplanung Grds.** 6 35
- Japan Einl.** 3
- Jubiläumsgeld G.1** 23
- Kanada Einl.** 3
- Kapital, genehmigtes Grds.** 6 28
- Kapitalerhaltungsprinzip Teil** 4 126 f.
- Kapitalerhöhung Grds.** 7 6a
- Bezugsrecht **Grds.** 8 7
- Kapitalmarkt-Compliance Grds.** 5 46
- Kapitalmarkt-orientierung Einl.** 4, 20; **Präambel** 69 ff.
- Kapitalmarktrecht Präambel** 1; **A.8** 1
- Compliance **Grds.** 5 15, 19
- europäisches Kapitalmarktrecht **Grds.** 5 42
- Kapitalmarktunion Einl.** 57
- Kapitalmarkt-zugang Präambel** 72; **Teil** 4 5 ff., 7
- Kapitalrichtlinie Teil** 4 128
- Karenzenschädigung G.1** 14; **G.6** 8
- Verrechnung mit Abfindung **Grds.** 20 41;
- G.13** 24 ff.; **Teil** 5 3
- Kartellrecht Grds.** 5 15
- Kronzeugenregelung **A.4** 15
- Kartellrecht, europäisches**
- Compliance **Grds.** 5 42

**Kartellrechts-Richtlinien Grds. 5 46****Key Performance Indicator Grds. 24 22; G.7 4****KGaA Einl. 75, 125, 130 ff.; G.12 8**– Abfindungs-Cap **G.13 14**– Abschlussprüfer, Offenlegungsvereinbarung **D.8 2**– Aufsichtsratsvergütung, Anrechnung **G.15 7; G.16 8**– Entschrenserklärung **Einl. 132; Teil 4 2**  
– Erklärung zur Unternehmensführung **Einl. 133**– Erklärungspflicht **Einl. 130**– Frauenanteil **Grds. 3 10 f.**– Geschäftsführung, Überwachung **E.2 18**– geschlossene KGaA **Präambel 81**– Interessenkonflikte **Grds. 20 43; E.1 29; E.2 18 f.**– Kodexempfehlungen **Einl. 89**– Organhaftungsansprüche **E.2 18**– Organisationsgefüge **Einl. 131**– Peer-Group-Vergleich **G.3 16**– Prüfungsausschuss, Kommunikation mit Abschlussprüfer **D.10 5 ff., 15**– Related Party Transactions **Grds. 6 46**– Treuepflicht **Grds. 20 43**– Unternehmensinteresse **Grds. 20 43**– Vergütung, variable **Grds. 26 28**– Vergütungsberater, externe **G.5 5**– Vergütungskompetenz **Grds. 24 48; G.3 16**– Wettbewerbsverbot **Grds. 20 45**– Zielgesamtvergütung **G.2 4****KGaA, atypische Einl. 130, 131; G.12 8**– Abfindungs-Cap **G.13 14**– Führungsebenen unterhalb des Vorstands **Grds. 3 11**– Interessenkonflikte **E.2 19**– Treuebindungen **Grds. 20 44****Kirgisische Republik Einl. 3****Klausursitzung**– Aufsichtsratsitzung ohne Vorstand **Grds. 13 14; D.6 1 ff.; Teil 5 3**– Bedarf **D.6 9, 11**– Berichterstattung **Grds. 23 19**– Form **D.6 5, 9 f.**– ganze Sitzung **D.6 5, 9**– Geschäftsordnung des Aufsichtsrats **D.6 10**– Häufigkeit **D.6 6**– partielle Sitzung **D.6 5**– Prüfungsausschuss **D.6 4**– Regelmäßigkeit **D.6 1, 7, 9; Teil 5 3**– Tagesordnungspunkte **D.6 5, 9**– Teilnehmerkreis **D.6 5****Kleinaktionäre Grds. 21 6****Klimakrise Präambel 30****Klimaschutz Grds. 5 10b****Klimawandel Einl. 25; Präambel 24****Kodex**– Abgrenzung **Einl. 90 ff.**– Adressatenkreis **Präambel 8, 68, 69 ff.; Teil 4 2 ff.**– Anpassung **Einl. 9**– Anpassungsfähigkeit **Präambel 3 f.**– Aufbau **Einl. 23 f., 70 f.**– ausländische Kodizes **Einl. 3, 100 f.; Grds. 4 7; A.8 10**– Begriffe, unbestimmte **Einl. 86**– Checkliste **Einl. 67**– Deregulierungsfunktion **Einl. 57, 69; Präambel 3**– Eigenverantwortung **Einl. 76, 88**– Einfachheit **Einl. 74**– Entwicklung **Einl. 50, 118 f.**– Erstfassung **Einl. 7 f.**– Flexibilität **Einl. 76, 88; Präambel 3, 6**– Funktionen **Einl. 65 ff.**– Geltungreichweite **Präambel 61**– Gesetzesausfüllung **Präambel 15**– Gesetzesergänzung **Präambel 15**– Gestaltungsfreiheit **Präambel 5**– Hauskodizes **Einl. 92; Teil 4 1, 60 ff.**– Informationsfunktion **Einl. 68**– Inhalt **Einl. 52**– internationale Kodizes **Einl. 107**– Kürzung **Einl. 21**– Lückenschließung **Einl. 121, 123 ff.**– Neustrukturierung **Einl. 120, 121, 127**– Normqualität **Einl. 112 ff.; Teil 4 1, 101**– Orientierungshilfe **Präambel 35**– Präambel **Einl. 70**– Prinzipien **Einl. 74 ff.**– Rechtmäßigkeitskontrolle **Einl. 110**– Rechtsgrundlage **Einl. 109**– Rechtsnatur **Einl. 112 ff.; Teil 4 1**– Rechtsquelle, mittelbare **Einl. 114**– Referenzrolle **Präambel 35**– Reform **Einl. 120**– Regelungsabschnitte **Einl. 23 f.**– Schlankheit **Einl. 75; siehe auch Kodexverschlankeung**– sektorspezifische Kodizes **Einl. 93**– Selbstregulierungsinstrument **Einl. 69, 72**– Steuerungsfunktion **Einl. 67**– Streichungen **Präambel 35, 38**– supranationale Kodizes **Einl. 107 f.**– System der Kodexbestimmungen **Präambel 8**– Überarbeitungszyklen **Einl. 9 f., 16, 50, 129; Präambel 9**– Übererfüllung **Teil 4 61**– Überprüfung **Einl. 53**– Verbindlichkeit **Einl. 4; Präambel 36 ff.; Teil 4 1**– Verfassungskonformität **Einl. 112, 115 ff.**– Veröffentlichung **Einl. 8**– amtliche Veröffentlichung **Einl. 109**– Verständlichkeit **Einl. 74**

- Weiterentwicklung **Einl.** 9
- Ziele **Einl.** 63 ff.
  - Oberziel **Einl.** 63
  - Unterziele **Einl.** 64
- Zweckmäßigkeitkontrolle **Einl.** 110
- Divergenz publizierte/amtliche Fassung **Einl.** 111
- Verfassungsmäßigkeit **Einl.** 115 ff.
- Kodex für unabhängige Vergütungsberater G.5** 6 ff.
- Kodex-Konferenz Einl.** 50
- Kodex-Praxis Einl.** 88
- Kodexabweichungen**
  - Begründung **Teil 4** 17, 34, 103 f.
  - Begründungspflicht **Teil 4** 63 ff.
  - Entsprechenserklärung **Präambel** 48
  - Wesentlichkeitsschwelle **Teil 4** 54 f.
- Kodexakzeptanz Teil 4** 130 ff., 140 f.
- Corporate Governance Report 2018 **Teil 4** 133 ff.
- Gesamtvergütung **Teil 4** 135
- Hauptversammlung, außerordentliche **Teil 4** 138
- Kodexanregungen **Teil 4** 136 ff.
- Kodexempfehlungen **Teil 4** 133 ff.
- Vorstandsmitglieder, Altersgrenze **Teil 4** 135
- Vorstandsmitglieder, Erstbestellung **Teil 4** 135
- Kodexänderungen**
  - Subsidiaritätsprinzip **Einl.** 75
- Kodexanpassungen**
  - technische **Einl.** 50
  - Überprüfungsturnus **Einl.** 53
- Kodexauslegung Einl.** 77 ff.
- Kodexbefolgung Präambel** 48; **Teil 4** 133, 141
- DAX-Index, Zugehörigkeit zu **Teil 4** 1, 25, 58, 125
- Freiwilligkeit **Einl.** 4, 72, 113 f.
- Interessenkonflikte **E.1** 28; **E.2** 17
- Kodexbestimmungen**
  - Anwendung **Teil 4** 130
- Kodexgeneration, erste Einl.** 14 f.
- Kodexgeneration, zweite Einl.** 16 ff.
- Kodexkommission Einl.** 7 ff.
  - Aufgaben **Einl.** 51 ff.
  - Besetzungsverfahren **Einl.** 119
  - Geschäftsordnung **Einl.** 12, 83, 120; **Teil 5** 1
  - Geschäftsstelle **Einl.** 83
  - Inkrafttreten **Einl.** 12
  - standing commission **Einl.** 9
  - Transparenz **Einl.** 122
  - Unabhängigkeit **Einl.** 62
  - Vorsitz **Einl.** 120
  - Zusammensetzung **Einl.** 7; 117, 122
- Kodexpflege Einl.** 9 f., 14 f., 53

- Kodexreform Einl.** 9
- Inkrafttreten **Einl.** 18
- Kodexreform 2020 Einl.** 16 ff., 126 ff.
  - Präambel 7
  - Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 28
- Kodexrevision 2022 Einl.** 33 ff.; **Präambel** 10, 30 f.; *siehe auch DCGK 2022*
- Kodexverschlinkung Einl.** 20, 22; 119 f.; 121, 126 f.; **Präambel** 9, 35, 38, 56
  - Transparenz **Grds.** 21 3
- Kodexverstöße**
  - Haftung **Teil 4** 101 ff.
- Kommunikationsfunktion Einl.** 20, 22, 65 f.; **Präambel** 1 f., 5, 8, 33 ff., 56
  - Grundsätze, Umstellung auf **Präambel** 38
- Kompetenzprofil**
  - Aufsichtsrat **Grds.** 11 6; **C.1** 2 f., 4 f.; **Teil 5** 3
- Komplementär**
  - Treuepflicht **Grds.** 20 43 f.
  - Wettbewerbsverbot **Grds.** 20 45
- Konsultationsverfahren Einl.** 13, 55, 117; **C.6** 8
- Konsultativbeschluss Grds.** 8 19
- Kontrollmanagement Grds.** 4 5
- Kontrollsystem, internes Einl.** 38, 41 ff.
- Kontrollwechsel G.14** 1 ff.
  - Abfindungen **Grds.** 20 7
  - Begriff **G.14** 7
  - Leistungszusagen **Grds.** 24 13; **Teil 4** 138; **Teil 5** 4
  - modified-trigger-Klauseln **G.14** 9
  - Vergütung **Grds.** 20 7
- Konzern Präambel** 8, 59 ff.
  - Börsennotierung **Präambel** 60
  - Compliance **Grds.** 5 51 f.; **Grds.** 6 24
  - Geltungsreichweite Kodex **Präambel** 61
  - Hinweisgeberschutz **A.4** 17, 27
  - Legalitätsprinzip **Grds.** 5 52
  - Risikomanagement **Grds.** 4 51
  - strategische Ausrichtung des Unternehmens **Grds.** 2 5
- Konzern, faktischer**
  - Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds.** 6 76
- Konzernabschluss Grds.** 6 22; **Grds.** 22 1, 4, 5 ff.; **Teil 5** 3
  - Konsolidierung **Grds.** 22 7
  - Offenlegung **Grds.** 22 20 f.
    - Frist **F.2** 1 ff.
  - Prüfung **Grds.** 14 10
  - Veröffentlichungsfrist **F.2** 3
- Konzernabschlussprüfer Grds.** 14 23
  - Beratungsauftrag **Grds.** 6 35
- Konzernbezüge**
  - Gesamtvergütung, Angemessenheit **G.2** 15
- Konzernerklärung zur Unternehmensführung Grds.** 23 20 f.
  - gemeinsame Erklärung **Grds.** 23 21

- Hinweis **Grds. 23 21**
- Teilkonzernerklärungen **Grds. 23 20**
- Konzerninteresse**
- Unternehmensinteresse **Grds. 20 28**
- Konzernkontrollpflicht Grds. 5 52**
- Konzernlagebericht Grds. 6 22; Grds. 22 1, 4; Teil 5 3**
- Offenlegung **Grds. 22 20 f.**
- Veröffentlichungsfrist **F.2 3**
- Konzernleitung Grds. 6 22 ff.**
- Konzernleitungsmacht Grds. 5 53**
- Konzernleitungspflicht Grds. 5 53**
- Konzernlösung**
- Hinweisgeberschutz **A.4 27**
- Konzernmutter Präambel 60 f.**
- Konzernrecht Einl. 75, 124**
- Konzerntochter Präambel 60 f.**
- Zustimmungsvorbehalte **Grds. 6 36 f.**
- Koppelungsklauseln G.13 19 ff.**
- AGB-Kontrolle **G.13 20**
- Kündbarkeit des Vertrages, vereinfachte **G.13 21**
- Korruptionsverbot E.3 11**
- Korruptionsvermeidung Grds. 5 7, 43, 48, 53, 61; E.3 11**
- Kreditaufnahme Grds. 6 35**
- Kreditgewährung Grds. 6 35**
- an Aufsichtsratsmitglieder **Grds. 6 29**
- an Vorstandsmitglieder **Grds. 6 29**
- Kreditinstitute**
- Aufsichtsrecht **Präambel 8**
- Nominierungsausschuss **D.4 6**
- Transparenz **F.4 1 ff.**
- Vorstandsmitglieder **Grds. 9 4**
- Kreditwirtschaft**
- Aufsichtsratsausschüsse **D.2 1, 6a**
- Krise Teil 4 11**
- Lagebericht Grds. 22 1, 10 f., 21**
- Corporate Governance **Grds. 22 11**
- Erklärung, nichtfinanzielle **Grds. 22 12**
- Erklärung zur Unternehmensführung **Grds. 23 15, 25; Teil 4 92**
- Governance-Angaben **Grds. 23 7**
- Indikatoren, nicht-finanzielle **Einl. 98**
- internes Kontrollsystem **A.5 4 ff.; Grds. 22 11; Teil 5 3**
- Nachhaltigkeitsbericht **Grds. 22 13**
- Pflicht zur Erstellung **A.5 4**
- Prüfung **Grds. 14 10**
- Risikomanagementsystem **A.5 4 ff.; Grds. 22 11; Teil 5 3**
- Lead Independent Director A.6 2; C.6 8a**
- Legalität Präambel 26**
- Legalitätskontrollpflicht Grds. 5 15, 20**
- Legalitätspflicht Grds. 5 14**
- Entsprechenserklärung **Teil 4 115**
- Legalitätsprinzip**
- Entsprechenserklärung **Teil 4 51**
- Konzern **Grds. 5 52**
- Leistungsbeurteilung G.9 6 f.**
- Aufsichtsratsmitglieder **D.12 8**
- Vorstandsvergütung **G.2 20**
- Leitende Angestellte**
- Führungsfunktion **A.2 11**
- Leitfaden für den Versammlungsleiter A.7 4a, 17**
- Leitlinie der EU-Kommission zur Vergütungsberichtserstattung (Entwurf) Grds. 26 21 f.**
- Leitlinien für eine nachhaltige Vorstandsvergütung Grds. 24 11, 54; G.1 18; G.7 5, 12; G.10 6, 9; G.13 6, 10; G.14 16; Grds. 26 6**
- claw-back-Klauseln **G.11 8 f.**
- Kontrollwechsel **G.14 3**
- Leitmaxime für Vorstand und Aufsichtsrat Präambel 18 ff.**
- Leitung und Überwachung Einl. 23**
- Anregungen **Teil 5 4**
- Checklisten **Teil 6 3**
- Empfehlungen **Teil 5 3**
- Leitungsaufgaben Grds. 4 41; Teil 4 12**
- Leitungsverantwortung Grds. 5 20**
- Lieferkette**
- Compliance **Grds. 5 54**
- Corporate Sustainability Due Diligence Directive **Grds. 5 10b**
- Risikomanagementsystem **Grds. 5 10a**
- Lieferketten-Compliance Grds. 5 10a**
- Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz Grds. 5 10a**
- Bericht über die Erfüllung der menschen- und umweltrechtlichen Sorgfaltspflichten **Grds. 22 18**
- Hinweisgebersystem **A.4 10, 22**
- Risikomanagement **A.3 12**
- Lobbyarbeit**
- Nebentätigkeit **E.3 5**
- Lückenschließung Einl. 121, 123 ff.**
- MaComp Grds. 5 23**
- Macrotron-Grundsätze Grds. 8 22**
- Management**
- nachhaltiges Management **A.1 5**
- Mannesmann-Klausel G.14 15**
- MaRisk Grds. 4 22, 33**
- Markt, organisierter Präambel 72**
- Markt, regulierter Teil 4 5**
- Marktkontrolle Präambel 13**
- Marktmissbrauchsverordnung**
- Compliance **Grds. 5 42**
- Vergütung in Aktien **G.10 6**
- Whistleblowing **Grds. 5 63**
- Marktwirtschaft, soziale Präambel 18, 22, 26, 28; Grds. 10 14**
- Matching Aktien G.10 5**

**Matrixorganisation**

- Überwachungsaufgabe des Aufsichtsrats  
**Grds. 6** 24a

**MDAX-Gesellschaften Präambel 80**

**MDAX-Unternehmen**

- Hauptversammlungsdauer **A.7** 10
- Kodexakzeptanz **Teil 4** 133

**Mehrheitsaktionär Grds. 21** 6

**Meinungsaustausch**

- Aufsichtsratsvorsitzender/Führungskräfte  
**D.5** 5
- Aufsichtsratsvorsitzender/Vorstand **D.5** 1 ff.
- Aufsichtsratsvorsitzender/  
Vorstandsmitglieder **D.5** 1 ff.
- Compliance **Grds. 5** 33
- Erklärung zur Unternehmensführung **D.5** 8
- Geschäftsordnung Aufsichtsrat **D.5** 6
- Information des Aufsichtsrats **D.5** 7
- Rechtspflicht de lege ferenda **D.5** 2
- Risikomanagement **Grds. 4** 46
- Vorstandsarbeit **D.5** 3

**Menschenrechte Grds. 5** 9a, 10a f., 46, 54;  
**Grds. 22** 12

**Merger of Equals A.8** 11, 31

**Mindestantien G.6** 8

**Mission statement Grds. 5** 59

**Mitarbeiterverhalten Einl.** 92

**Mitbestimmung, drittelparitätische C.10** 3

- Aufsichtsrat **Grds. 10** 3, 11
- Geschlechterquote **Grds. 11** 7

**Mitbestimmung, paritätische Präambel 4**

- Aufsichtsrat **Grds. 10** 3
- Geschlechterquote **Grds. 9** 7; **B.1** 1;  
**Grds. 11** 7
- Vermittlungsausschuss **Grds. 14** 3

**Mitbestimmung, unternehmerische Einl.**  
68, 75, 123; **Präambel 4**, 34; **Grds. 10**  
1 ff.; **Grds. 13** 13

**Mitbestimmungsergänzungsgesetz**  
**Grds. 10** 10

**Mitbestimmungsfreiheit Grds. 10** 10, 11

**Mitbestimmungsrecht Präambel 1**

**Mitwirkungspolitik Einl.** 104; **Präambel**  
67; **Grds. 8** 24

**modified-trigger-Klauseln**

- Kontrollwechsel **G.14** 9

**Montanmitbestimmung Grds. 10** 10

**Mustertabellen Grds. 26** 3, 20 ff.  
– Wegfall **Einl.** 22

**Nachfolgeplanung Präambel 83; Grds. 6**  
6; **B.1** 3; **Grds. 13** 9

- Aufsichtsratsaufgabe **Grds. 9** 5a
- Berichtspflicht **B.2** 6
- Beschreibung **B.2** 9
- Diversität **B.2** 4
- Empfehlungen **Teil 5** 3

- Erklärung zur Unternehmensführung **B.2**  
2

- gemeinsame Nachfolgeplanung **B.2** 1

- Kandidaten, externe **B.2** 7

- Kandidaten, interne **B.2** 7

- Langfristigkeit **B.2** 3, 6

- Transparenz **B.2** 2

- Vertraulichkeit **B.2** 6, 9

- Vorstand **A.6** 5; **Grds. 9** 5a

- Vorstand, Einbeziehung **B.2** 9

- Vorstandsstruktur **B.2** 5

**Nachhaltigkeit Einl.** 25, 34 f., 44 ff., 122;

**A.1** 1 ff.; **Grds. 5** 9 f., 21; *siehe auch Unternehmensführung, nachhaltige*

- Aufsichtsrat **A.3** 2

- Begriff **A.3** 4, 5 ff.

- Betriebswirtschaft **Präambel 25**

- Chancen **A.1** 7 ff.

- Drei-Säulen-Modell **Präambel 25; A.1** 6;  
**Grds. 24** 51

- Empfehlungen **Einl.** 34, 129

- Finanzkrise **Präambel 24**

- Geschäftsführungsaufgaben **A.1** 1

- Geschäftsstrategie **Grds. 6** 26a

- internes Kontrollsystem **A.3** 1

- Klimawandel **Einl.** 25; **Präambel 24**

- Leitlinien für eine nachhaltige Vorstandsver-  
gütung **Grds. 24** 11, 54; **G.1** 18; **G.7** 5

- Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz **Grds. 5**  
10a

- Ökologie **Präambel 24**

- ökologische Nachhaltigkeit **A.1** 6

- ökonomische Nachhaltigkeit **A.1** 6

- Risiken **A.1** 7 ff.

- Risikomanagementsystem **A.3** 1

- soziale Nachhaltigkeit **A.1** 6

- Überwachungsaufgabe des Aufsichtsrats  
**Grds. 6** 26a

- Unternehmensführung **Grds. 6** 26a

- Unternehmensplanung **A.1** 16 f.; **Grds. 24**  
54

- Unternehmensstrategie **A.1** 12 ff.;  
**Grds. 24** 54

- Verantwortung, gesellschaftliche **A.3** 5, 7

- Vergütung **Grds. 24** 50 ff.

- Wertschöpfung **Präambel 19, 22, 24** f.;  
**A.1** 6; **A.3** 6, 9

- Ziele, ökologische **A.3** 6 f.

- Ziele, soziale **A.3** 6 f.

**Nachhaltigkeitsausschuss D.3** 7

**Nachhaltigkeitsbericht A.3** 17; **Grds. 22**  
13; *siehe auch Erklärung, nichtfinanzielle*

- Lagebericht **Grds. 22** 13

**Nachhaltigkeitsberichterstattung A.3** 2;  
**Grds. 22** 1; **Teil 5** 3

- Prüfungsausschuss **Grds. 14** 9, 28; **D.2** 6b;  
**D.3** 5 f.

**Nachhaltigkeitsexperte D.3** 5

- Nachhaltigkeitskodex Einl.** 98; **A.3** 10  
 – Entsprechenserklärung **Einl.** 98
- Nachhaltigkeitsmanagement A.1** 5
- Nachhaltigkeitsperformance G.7** 8; **G.10** 2
- Nachhaltigkeitsrisiken**  
 – BaFin-Merkblatt **A.3** 10
- Nachhaltigkeitsziele, freiwillige A.3** 15
- Nahestehende Personen Grds.** 6 50 ff.  
 – Begriff **Grds.** 6 51  
 – Familienmitglieder **Grds.** 6 54  
 – natürliche Person **Grds.** 6 53  
 – Unternehmen **Grds.** 6 55
- Namensaktien**  
 – Übertragung **Grds.** 6 28
- Namensnennung Präambel** 48
- Nebenleistungen Präambel** 58; **G.1** 15; **G.13** 5  
 – Offenlegung **Grds.** 26 8
- Nebentätigkeiten E.3** 1 ff.  
 – Amt, politisches **E.3** 5  
 – Anstellungsvertrag **E.3** 6  
 – Arbeitszeit **E.3** 5  
 – Auflagen **E.3** 9  
 – Aufsichtsratsmandate **E.3** 3, 10  
 – Befristung **E.3** 9  
 – Begriff **E.3** 3  
 – Entgeltabführungspflicht **E.3** 6, 9  
 – Entgeltlichkeit **E.3** 5  
 – Entsprechenserklärung **Grds.** 20 3  
 – Geschäftsordnung **E.3** 6  
 – Lobbyarbeit **E.3** 5  
 – Übernahmepflicht **E.3** 6  
 – Unternehmensinteresse **E.3** 8  
 – Unterrichtung des Aufsichtsrats **E.3** 9  
 – Vermögensverwaltung **E.3** 5  
 – Vorstandsmitglieder **Grds.** 20 3; **Teil** 5 3  
 – Widerrufsvorbehalt **E.3** 9  
 – Zustimmung des Aufsichtsrats **E.3** 1, 4, 7 f.
- Nebentätigkeitsgenehmigung Grds.** 24 46
- Nebentätigkeitsordnung E.3** 6
- Neupositionierung des Unternehmens**  
 – Implementierungsmanagement **Grds.** 2 11
- Neustrukturierung Einl.** 19, 120, 121
- Niederlande Einl.** 3, 100  
 – Peer-Group-Vergleich **G.3** 3  
 – Risikomanagement **Grds.** 4 7  
 – Übernahmeangebot **A.8** 10  
 – Abwehrmaßnahmen **A.8** 10
- Niederlassungen, Gründung Grds.** 6 35
- Nominierungsausschuss D.1** 7; **Grds.** 14 1; **D.2** 6; **D.4** 1 ff.; **Teil** 5 3  
 – Anforderungsprofil der Anteilseignervertreter **D.4** 3  
 – Aufgaben **D.4** 2 f.  
 – Aufsichtsratsausschuss **D.4** 4  
 – Befolungsquote **D.4** 1  
 – Besetzung **D.4** 5  
 – Kreditinstitute **D.4** 6  
 – Sitzungsgeld **D.4** 5  
 – Vergütung **D.4** 5
- Non-Compliance**  
 – Beweismittel **Grds.** 5 62
- Norwegen**  
 – Übernahmerecht **A.8** 10
- Nudging Grds.** 22 18
- OECD-Report Einl.** 3
- OECD-Richtlinien Einl.** 3, 107
- Offenlegungsvereinbarung D.8** 1 ff., 9 f.
- Ombudsleute Grds.** 5 60
- Onboarding**  
 – Aufsichtsrat **Grds.** 12 3; **Grds.** 23 17
- one-tier-board A.6** 2
- ONR 49000 Grds.** 4 23
- Optionspläne Grds.** 6 35
- Ordnungsfunktion Präambel** 56  
 – Kodex **Einl.** 20, 67 f.; **Präambel** 1 f., 5, 8, 14 ff., 33
- Ordnungsrahmen Einl.** 1; **Präambel** 11 f.
- Organkontrolle Präambel** 13
- Organmitglieder**  
 – Eigeninteresse **Grds.** 20 28  
 – Gesamtbezüge **Grds.** 26 8  
 – Pflichtverletzungen, Zurechnung **Teil** 4 127  
 – Treuepflicht **Grds.** 20 29  
 – Vergütungsbericht **Grds.** 26 11
- Organstellung**  
 – Beendigung, vorzeitige **G.13** 11 f.
- Österreich Einl.** 123  
 – Repricing **G.8** 1  
 – Übernahmeangebot **A.8** 10  
 – Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.7** 20
- Österreichischer Corporate Governance Kodex Einl.** 100
- Outside-in-Perspektive Präambel** 30; **A.1** 9
- Overboarding**  
 – Aufsichtsrat **Grds.** 12 1; **C.4** 1, 2; **C.5** 1; **D.7** 14
- Paketaktionär Grds.** 21 8
- Parallelprüfung F.2** 4
- Parkplatzbenutzung Grds.** 5 48
- Peer-Group-Vergleich**  
 – Aufwärtsentwicklungen, automatische **G.3** 12 ff.  
 – Zielgesamtvergütung **G.3** 1 ff.
- Peer Review D.12** 8
- Pensionsfonds**  
 – Corporate Governance Standards **Einl.** 102
- Pensionszusagen Grds.** 24 22
- Performanceprüfung D.12** 6, 10 ff.
- Personalberater Grds.** 6 3
- Personalplanung Grds.** 6 3, 9
- Personalrabatte G.1** 23

**Personalunion, Verbot Grds.** 20 4  
**Pflichtangebot A.8** 3  
**Pflichtenkollision**  
 – Offenlegung **Grds.** 20 15  
**Phantom Stocks G.6** 6; **G.10** 7  
**Portugal**  
 – Risikomanagement **Grds.** 4 7  
**Präambel**  
 – Entwicklung **Präambel** 7 ff.  
**Präsenzberichterstattung D.7** 2  
**Präsidialausschuss D.2** 6; **Grds.** 24 44  
**Präsidium D.4** 2; **G.17** 5  
**Pressekonferenz F.1** 7  
**Prime Standard Grds.** 22 22; **F.3** 5  
 – Kodexakzeptanz **Teil** 4 133  
 – Quartalsmitteilungen **F.3** 7  
 – Veröffentlichungsfrist **F.2** 3  
**principles based approach Einl.** 76  
**Prinzipal-Agenten-Problem Grds.** 24 3  
**Prinzipien für verantwortungsbewusstes Investment Einl.** 107  
**Private Equity Einl.** 94  
**Prokurist A.2** 11  
**Prospekthaftung**  
 – Entsprechenserklärung **Teil** 4 122 ff.  
**Provision**  
 – Offenlegung **Grds.** 26 8  
**Prüferstandards Grds.** 4 14, 23  
**Prüfung**  
 – HGB **Grds.** 18 4  
**Prüfungsauftrag Grds.** 8 11; **Grds.** 18 6, 7 ff.  
**Prüfungsausschuss Einl.** 38 f.; **Grds.** 8 11; **D.1** 7; **Grds.** 14 1 f., 7 ff.; **D.2** 6  
 – Abgrenzung **Grds.** 14 11 f.  
 – Abschlussprüfer **Grds.** 18 5, 12  
 – Abschlussprüfer, Überwachung **Grds.** 14 20 f.  
 – Abschlussprüfer, Wahlempfehlung **Grds.** 14 16  
 – Abschlussprüfung **Grds.** 15 1, 4; **D.3** 1 f., 4  
 – Arbeitsablauf **Einl.** 40  
 – Aufgaben **Grds.** 14 13 ff., 27  
 – Austausch, regelmäßiger **D.10** 10 f., 12 ff.  
 – Beratung mit Abschlussprüfer **D.10** 12 ff.; **Teil** 5 3  
 – Berichterstattung **Grds.** 14 10  
 – Beschlussvorbereitung **Grds.** 14 10  
 – Besetzung **Grds.** 15 1  
 – best practice **D.10** 1  
 – Bilanzsitzung **Grds.** 18 10, 12  
 – Checkliste **Teil** 6 3  
 – Closed Session **D.10** 12 ff.  
 – Compliance **Grds.** 5 33  
 – Compliance, Überwachung **Grds.** 14 24  
 – Corporate Social Responsibility **Grds.** 14 28  
 – Cybersicherheit **Grds.** 14 27; **D.2** 6b

– Diskussion Abschlussprüfer/Prüfungsausschuss **D.10** 5 ff.; **Teil** 5 3  
 – Einrichtungspflicht, gesetzliche **Einl.** 39; **Grds.** 14 2, 3  
 – Erklärung zur Unternehmensführung **Teil** 5 3  
 – Experten **Grds.** 23 12 f.  
 – Finanzexperten **D.3** 1 f.  
 – Geschäftsordnung **D.1** 5  
 – Hinweisgebersystem **A.4** 26  
 – interne Revision **Grds.** 14 19  
 – internes Kontrollsystem **A.5** 3; **Grds.** 14 17  
 – Klausursitzung **D.6** 4  
 – Kommunikation mit Abschlussprüfer **D.10** 1 ff.  
 – Nachhaltigkeitsberichterstattung **Grds.** 14 9, 28; **D.2** 6b; **D.3** 5 f.  
 – Rechnungslegung **Grds.** 14 14; **Grds.** 15 1, 4; **D.3** 1 ff.  
 – Revision, interne **Grds.** 4 32  
 – Risikomanagement **Grds.** 4 6  
 – Risikomanagementsystem **A.5** 3; **Grds.** 14 18  
 – Sachverstand **A.3** 2; **D.3** 1, 3 ff.; **Grds.** 23 12 f.  
 – Sachverständige, externe **Grds.** 14 25  
 – Sondersitzungen **Grds.** 17 4  
 – Überwachungsaufgabe **Grds.** 14 9, 26  
 – Unternehmen von öffentlichem Interesse **Grds.** 11 3a; **Grds.** 14 3, 7 ff.  
 – Vorstandsberichte **Grds.** 14 25  
**Prüfungsausschussmitglieder**  
 – Sachverstand **Einl.** 38 ff.; **Grds.** 15 1 ff.  
**Prüfungsausschussvorsitzender D.3** 1 ff., 10 f.  
 – Kenntnisse **Grds.** 18 12  
 – Sachverstand **Teil** 5 3  
 – Unabhängigkeit **C.1** 12; **C.10** 1 ff.; **D.3** 10; **Teil** 5 3  
**Prüfungsbericht Grds.** 18 15; **D.10** 3; **Grds.** 22 16  
 – Frühwarnsystem **Grds.** 4 47  
**Prüfungsergebnis D.10** 8, 10; **Grds.** 22 15  
**Prüfungsexperte**  
 – Qualifikation **Einl.** 40  
**Prüfungsplanung D.10** 7, 10 f.  
**Prüfungsrisiko D.10** 6, 10  
**Prüfungsstandards Grds.** 5 57  
**Prüfungsstrategie D.10** 10 f.  
**PS 261 Grds.** 4 14  
**PS 340 Grds.** 4 23, 47  
**PS 951 Grds.** 4 14  
**PS 980 Grds.** 5 24, 35  
**PS 981 Grds.** 4 23  
**PS 982 Grds.** 4 14  
**Public Corporate Governance Kodex Einl.** 95 ff.

**Public Interest Entities** *siehe Unternehmen von öffentlichem Interesse*

**Public Kodizes, kommunale Einl.** 97

– Musterkodex **Einl.** 97

**Publizitätsinstrumente Grds.** 21 1

**Publizitätsrichtlinie Teil** 4 128

**Purpose Präambel** 29

**Qualifikationsmatrix Einl.** 35; **Grds.** 23 12

– Aufsichtsrat **Einl.** 48; **Teil** 5 3

– Erklärung zur Unternehmensführung **Einl.** 48

**Quartalsbericht F.3** 2, 6, 8

**Quartalsfinanzbericht F.3** 7

**Quartalsmitteilungen Grds.** 22 19; **F.3** 7

– Veröffentlichungsfrist **F.2** 3

**Rating Agenturen Einl.** 93

**Rechnungslegung Einl.** 32

– Bekanntmachung **Grds.** 22 22

– Berichterstattung

– ü **A.5** 5

– DCGK 2022 **Einl.** 129

– Erläuterung **Präambel** 57

– Prüfung **Grds.** 18 9

– Prüfungsausschuss, Sachverständ **A.3** 2

– True-and-Fair-View-Prinzip, Orientierung am **Grds.** 22 9

**Rechnungslegungsexperte**

– Qualifikation **Einl.** 40

**Rechnungslegungsgrundsätze, internationale Grds.** 22 8

**Recht, dispositives Einl.** 121

**Rechtmäßigkeitskontrolle**

– Kodex **Einl.** 110

**Rechtsirrtum Einl.** 87; **Teil** 4 116

**Rechtsrat Einl.** 87

**Rederecht Grds.** 8 2, 5; **A.7** 12

**Reflexschäden Teil** 4 120

**Reform Einl.** 120

**Related Party Transactions Grds.** 6 43 ff.

– Hauptversammlungszuständigkeit **Grds.** 8 18

– Interessenkonflikte **Grds.** 20 18

**Renditeziele Grds.** 2 3

**Repricing G.8** 1 ff.

– Abweichungserklärung **G.8** 5

– Aktionsoptionspläne **G.8** 2

– Begriff **G.8** 2

– Transparenz **G.8** 1

– Umstände, Änderung der **G.8** 4

– Vergütung, variable **G.8** 2

– Vertragsänderungsfreiheit **G.8** 3

**Reputation Präambel** 13

**Reputationsschäden Teil** 4 130

**Residenzpflicht**

– Befreiung **Grds.** 24 46

**Revision, interne** *siehe Interne Revision*

**Revisionskultur Grds.** 4 16, 35

**Revisionsplanung Grds.** 4 36

**Richtlinien, interne Grds.** 5 5 f., 9a, 43 ff.

– Arbeitsvertrag **Grds.** 5 50

– Betriebsratsbeteiligung **Grds.** 5 49

– Betriebsvereinbarung **Grds.** 5 48

– Bindungswirkung **Grds.** 5 50

– Compliance **Grds.** 5 61

– Direktionsrecht **Grds.** 5 50

– Durchsetzungspflicht **Grds.** 5 48

– Sanktionen **Grds.** 5 47

– Überprüfung **Grds.** 5 47

**Risikoanalyse Grds.** 4 27

– Compliance Management System **Grds.** 5 58

**Risikoausschuss D.2** 6b

**Risikobeurteilung Grds.** 4 17

**Risikobewältigung Grds.** 4 28

**Risikobewusstsein Grds.** 4 30

**Risikoidentifikation Grds.** 4 26

**Risikoinformationsmanagementsystem Grds.** 4 30

**Risikokommunikation Grds.** 4 30

**Risikolage Grds.** 5 55a f.; **Grds.** 16 9

**Risikomanagement Grds.** 4 5, 21 ff.;

**Grds.** 5 7; **Grds.** 16 9

– Angemessenheit **Grds.** 4 2

– Auftragsbestand **Grds.** 4 26

– Basiselemente **Grds.** 4 25 ff.

– Bestätigungsvermerk **Grds.** 4 49

– Dokumentation **Grds.** 4 31

– Erforderlichkeit **Grds.** 4 39

– Ermessensspielraum **Grds.** 4 40

– Frühwarnsystem **Grds.** 4 2, 47

– Gesetzeswiedergabe **Grds.** 4 3

– Haftung **Grds.** 4 50

– Inhalt **Grds.** 4 4

– Konzern **Grds.** 4 51

– Länderrisiken **Grds.** 4 26

– Leitungsaufgabe **Grds.** 4 41

– Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz **A.3** 12

– Personalrisiken **Grds.** 4 26

– Proportionalitätsprinzip **Grds.** 4 13, 39

– Schadensersatzhaftung **Grds.** 4 50

– Standardisierungen **Grds.** 4 23

– Strafbarkeit **Grds.** 4 50

– Überwachungssystem **Grds.** 4 21, 24

– Verkehrspflichtverletzung **Grds.** 4 50

– Vorstandsaufgabe **Grds.** 4 41

– Wirtschaftskriminalität **Grds.** 4 26

– Zumutbarkeit **Grds.** 4 39

**Risikomanagementsystem Einl.** 38, 41 ff.;

**Grds.** 4 1 ff., 10, 12, 21 ff.; **Grds.** 5 7

– Angaben, lageberichtsremde **A.5** 16

– Angemessenheit **Grds.** 4 13, 39; **A.5** 11

– Bericht **A.5** 1 f.

– Berichtsformat **A.5** 9

– Beschreibung **A.5** 4 f., 8 f.

– Daten, nachhaltigkeitsbezogene **A.3** 16, 18

- Dokumentation **A.3** 19
- Lagebericht **A.5** 4 ff.; **Grds.** 22 11; **Teil** 5 3
- Lieferkette **Grds.** 5 10a
- Merkmale, wesentliche **A.5** 8
- Nachhaltigkeit **A.3** 1
- Prüfung, externe **A.5** 12 f.
- Prüfungsausschuss **Grds.** 14 18
- Rechnungslegung **Grds.** 4 48
- Risikomanagementsystem **A.3** 19
- Selbstbeurteilung **A.5** 13
- Stellungnahme des Vorstands **A.5** 11 ff.
- Transparenz **Grds.** 5 1
- Überwachung, interne **Grds.** 4 32, 42 ff.; **A.5** 12
- Wirksamkeit **Grds.** 4 13; **A.5** 11
- Ziele, nachhaltigkeitsbezogene **A.3** 17; **Teil** 6 3
- Risikostrategie Grds.** 4 28
- Risikoüberwachung Grds.** 4 29
- Ruhegehalt G.14** 18 f.
  
- Sachausschüttung Grds.** 8 20
- Sanktionen Präambel** 41
- Sarbanes-Oxley-Act A.4** 4; **A.5** 1
- Satzung**
  - Kodexanregungen, Stellungnahme zu **Teil** 4 99
  - Kodexempfehlungen **Teil** 4 94, 99 f., 101
  - Unternehmensgegenstand **Grds.** 2 2
- Satzungssitz Teil** 4 4
- Satzungsstrengung A.8** 31
- Say-on-Cliamte Votum**
  - Hauptversammlung **Grds.** 8 19
- say-on-pay Grds.** 24 38 f.
- Schiedsklauseln Grds.** 24 46
- Schuldverschreibungen, Ausgabe Grds.** 6 35
- Schweden Einl.** 100
- Schweiz Einl.** 100
  - Abgangsentschädigungen **G.13** 23
  - Risikomanagement **Grds.** 4 7
- Scorecard for German Corporate Governance Einl.** 99
- SDAX-Gesellschaften Präambel** 80
- SDAX-Unternehmen**
  - Hauptversammlungsdauer **A.7** 10
  - Kodexakzeptanz **Teil** 4 133
- SE Einl.** 75, 125, 134 ff.
  - Entsprechenserklärung **Teil** 4 2
  - Führungsebenen unterhalb des Vorstands **Grds.** 3 11
  - Kodexempfehlungen **Einl.** 89
  - Nichtbefolgung des Kodex **Einl.** 137
  - Related Party Transactions **Grds.** 6 46
- Sektorkennntnis Grds.** 19 2
- Selbstbeurteilung C.1** 3
  - Aufsichtsrat **D.12** 1 ff., 8, 19, 22; **Teil** 4 135; **Teil** 5 3
  - Aufsichtsratsausschüsse **D.12** 14 ff., 19
  - Aufsichtsratsmitglieder **D.12** 20
  - Auswertung **D.12** 13
  - Befragung, schriftliche **D.12** 5, 12
  - Benchmarks **D.12** 11
  - Berichterstattung **D.12** 9
  - Checklisten **D.12** 12
  - Dokumentenanalyse **D.12** 12
  - Durchführung **D.12** 7
  - Einzelgespräche **D.12** 12
  - Erklärung zur Unternehmensführung **D.12** 2, 17 f.; **Teil** 5 3
  - Evaluationsbeauftragte **D.12** 15
  - Evaluationsbericht **D.12** 17 ff.
  - Evaluationsprogramm **D.12** 13, 20
  - Formen **D.12** 5
  - Fragebogenerhebung **D.12** 12
  - Gestaltung **D.12** 5 ff., 20
  - Interviews **D.12** 12
  - Istzustand **D.12** 12
  - Moderatoren, externe **D.12** 7, 12, 20
  - Peer Review **D.12** 8
  - Regelmäßigkeit **D.12** 9
  - Schwerpunkte **D.12** 10
  - Self Appraisal **D.12** 8
  - Wirksamkeitsprüfung **D.12** 4
  - Zeitpunkte **D.12** 9
  - Zeiträume **D.12** 9
- Selbstregulierung Einl.** 61 ff., 69
- Selbstverpflichtung Teil** 4 130
- Self Appraisal D.12** 8
- Share Matching Plans G.10** 5
- Share Ownership Guidelines G.10** 5, 12
- Shareholder-Ansatz Einl.** 1
- Shareholder Value Präambel** 23
- Sitzungsgeld**
  - Aufsichtsrat **G.17** 8
  - Nominierungsausschuss **D.4** 5
  - Telefonkonferenz **G.17** 8
  - Videokonferenz **G.17** 8
- Sitzungspublizität**
  - Aufsichtsratssitzung **D.7** 1 ff.; **Teil** 5 3
  - Sitzungsformate **D.7** 5 ff.
  - Sitzungsteilnahmen **D.7** 14 ff.
- soft law Einl.** 4, 57
- Sonderprüfung Grds.** 8 6
- Sondervergütungen Grds.** 24 28
- Sorgfaltspflicht, allgemeine Teil** 4 117 f.
  - Entsprechenserklärung **Teil** 4 107, 109
- Sorgfaltspflichten Einl.** 114
- Sorgfaltspflichten von Unternehmen im Hinblick auf Nachhaltigkeit**
  - Richtlinienvorschlag siehe *Corporate Sustainability Due Diligence-Richtlinie (CSDD)*
- Sozialfaktoren Präambel** 30; **A.1** 7 ff.; **Grds.** 5 9, 10; **Teil** 5 3; **Teil** 6 3
- Sozialrecht**
  - Compliance **Grds.** 5 15

- Spaltung Grds.** 8 14; **A.7** 10  
**Spanien Einl.** 100  
 – Übernahmerecht **A.8** 10  
**Spendenvertrag Grds.** 6 35  
**Sponsoringvertrag Grds.** 6 35  
**Squeeze Out Grds.** 8 20  
**Stakeholder**  
 – Aufsichtsrat **Grds.** 10 5 f.  
**Stakeholder-Ansatz Einl.** 1; **Präambel** 5, 11, 20, 22 f., 26  
 – moderater Stakeholder-Ansatz **Präambel** 23  
 – strenger Stakeholder-Ansatz **Präambel** 23  
 – Unternehmensführung **Präambel** 11; **A.1** 2, 4 ff., 11, 13 f.  
**Stakeholder-Dialog Einl.** 55 ff., 120  
**Stakeholder-Konzept Präambel** 22  
**Standort Deutschland Einl.** 63  
**Steuerrecht Grds.** 5 15  
**Steuerungssystem, internes Grds.** 4 15  
**Stewardship-Kodizes Einl.** 103  
**Stewardship-Konzept Präambel** 66 f.  
**Stille Beteiligung G.10** 7  
**Stimmabgabe**  
 – Briefwahl **Grds.** 8 3  
 – elektronische **Präambel** 63  
**Stimmbotschaft D.7** 18  
**Stimmenthaltung**  
 – Interessenkonflikte **Grds.** 20 31; **E.1** 9 f.  
**Stimmrecht Grds.** 8 2, 5  
**Stimmrechtsberater Einl.** 20, 105; **Grds.** 8 9c, 24  
 – Abstimmungsrichtlinien **Einl.** 105 f.  
 – Erklärungspflicht **Einl.** 105; **Grds.** 8 24  
 – Interessenkonflikte **Grds.** 8 9c, 24  
 – Transparenzpflichten **Einl.** 105; **Grds.** 8 24  
 – Verhaltenskodex **Einl.** 105; **Grds.** 8 24  
**Stimmrechtsschwellen Grds.** 21 3  
**Stimmrechtsverbot**  
 – Befangenheit **Grds.** 20 8  
**Stimmrechtsvertretung**  
 – Bevollmächtigung, elektronische **Grds.** 8 2b  
 – Erleichterung **Einl.** 85  
**Stimmverbot A.8** 24  
**Stock Appreciation Rights G.10** 7  
**Störfallbeauftragter Grds.** 5 60  
**Strategieabstimmung Vorstand/Aufsichtsrat Grds.** 2 7 ff.  
 – Abstimmungspflicht **Grds.** 2 7  
 – Zustimmungsvorbehalt **Grds.** 2 9  
**Strategieprozess Grds.** 6 20a  
**Strategiesitzung D.5** 3  
**Strategische Ausrichtung des Unternehmens Grds.** 2 1 ff.; **Grds.** 6 19 ff.; **Grds.** 13 9  
 – Funktionalstrategien **Grds.** 2 4  
 – Geostrategie **Grds.** 2 4 ff.  
 – Gesamtunternehmensstrategie **Grds.** 2 4 f.  
 – Geschäftsfeldstrategie **Grds.** 2 4 ff.  
 – Richtungsentscheidungen **Grds.** 2 2 ff.  
 – Spartenstrategie **Grds.** 2 4  
 – Wettbewerbsstrategie **Grds.** 2 4  
**Strategische Entscheidungen Grds.** 2 3 ff.  
 – Umsetzung **Grds.** 2 10 f.  
**Strukturmaßnahmen Grds.** 8 14; **A.7** 12  
**Südafrika Einl.** 3, 100  
**Swiss Code of Best Practice for Corporate Governance Einl.** 100  
 – Peer-Group-Vergleich **G.3** 3  
 – Risikomanagement **Grds.** 4 7  
**System, duales Einl.** 64; **C.6** 11; **D.2** 4  
**System, monistisches Einl.** 136 f.; **C.6** 10; **D.2** 4  
**Tax Management Präambel** 27  
**Taxonomie-Verordnung A.3** 10  
**TecDax-Unternehmen**  
 – Hauptversammlungsdauer **A.7** 10  
 – Kodexakzeptanz **Teil** 4 133  
**Teilnahmerecht Grds.** 8 5  
**Telefonkonferenz Einl.** 36, 49  
 – Aufsichtsratsitzung **Präambel** 55; **Grds.** 17 4; **D.7** 6, 8, 9  
 – Sitzungsteilnahme **D.7** 16 f., 22  
 – Ausschusssitzung **D.7** 8  
 – Sitzungsgeld **G.17** 8  
**Tischvorlagen Präambel** 35  
**Tochtergesellschaften**  
 – Gründung **Grds.** 6 35  
 – Kapitalmaßnahmen **Grds.** 6 35  
 – Zustimmungsvorbehalte **Grds.** 6 36 f.  
**tone from the top Grds.** 5 59  
**Topmanagement Grds.** 2 6  
**Transparenz Einl.** 23, 31, 76, 120, 122; **Präambel** 5; **Grds.** 21 1 ff.; **Grds.** 23 10 ff.; **Teil** 5 3  
 – Abfindung **G.13** 30  
 – Aufsichtsrat, Zugehörigkeitsdauer **C.3** 1 ff.  
 – Aufsichtsratsarbeit **C.4** 2  
 – Aufsichtsratsausschüsse **D.2** 1a  
 – Aufsichtsratsvorsitz **Grds.** 7 2  
 – Checkliste **Teil** 6 3  
 – Claw-back-Klauseln **G.11** 12, 14  
 – Expertise **D.3** 8  
 – Gleichbehandlung der Aktionäre, informationelle **Grds.** 21 5 ff.  
 – Interessenkonflikte **Grds.** 20 1; **E.1** 1; **E.2** 1  
 – Nachfolgeplanung **B.2** 2  
 – Plenarvorbehalt **G.2** 6  
 – Prüfungsausschuss **D.3** 1  
 – Public Corporate Governance Kodex **Einl.** 95  
 – Repricing **G.8** 1

- Stimmrechtsberater **Einl.** 105; **Grds.** 8 24
- Tatsachen, wesentliche **F.1** 4
- Unabhängigkeit **C.8** 1 ff.
- Vergütungssystem **Grds.** 24 30
- Vergütungsvergleich, vertikaler **G.4** 32 ff.
- Vorstandsvergütung **Grds.** 24 4 f.; **G.1** 6 f.; **Grds.** 26 4 ff.

**Transparenzrichtlinie F.2** 2

- Trennungsprinzip Grds.** 24 47; **G.13** 17, 21

**Treu und Glauben Präambel** 27

**Treupflicht Teil 4** 117 f.

**Treupflicht, mitgliedschaftliche**

**Grds.** 20 31

**Treupflicht, organschaftliche Grds.** 20

29; **E.1** 1a

- Interessenkonflikte, Offenlegungspflicht **E.2** 2

**Two-Tier-Modell Präambel** 34

**Two-Tier-System Grds.** 13 3

**Übererfüllung des Kodex Teil 4** 61

**Überkreuzverflechtung C.6** 16b

**Übernahmeangebot A.8** 1 ff., 3, 8

- Abwehrmaßnahmen **A.8** 11 f., 27 f.
- Änderung **A.8** 7
- Andienungsrecht, nachträgliches **A.8** 26
- Angebotsfrist **A.8** 20
- Annahmefrist **A.8** 7, 25, 32
- Anti-Takeover-Statutes **A.8** 29
- Begriff **A.8** 8, 15
- Billigung **A.8** 23
- Entschädigungsvereinbarung **G.14** 12
- Fairness Opinion **A.8** 34
- Gegenleistung, angemessene **A.8** 8
- Hauptversammlung, außerordentliche **A.8** 1, 5, 7, 11 ff.; **Teil 4** 138; **Teil 5** 4; **Teil 6** 3
  - Einberufungsfrist **A.8** 12, 20
  - Kodexanregung **A.8** 13 ff.
- Hauptversammlung der Zielgesellschaft **A.8** 11 ff.
- Internet-Forum **A.8** 32
- konkurrierende Angebote **A.8** 7
- Mindestannahmeschwelle **A.8** 7
- Missbilligung **A.8** 23
- Neutralitätspflicht des Vorstands **A.8** 4; **Grds.** 20 8
  - Overkill-Effekt **G.14** 2
  - Rechtmäßigkeit **A.8** 17
  - Rücktrittsrecht **A.8** 26
  - Selbstverpflichtung **Teil 4** 130
  - Sperrfrist **A.8** 17
  - Stellungnahmepflicht **A.8** 5, 7, 34
  - Teilangebot **A.8** 17
  - Untersagung **A.8** 17
  - Vereitelungsverbot **A.8** 5
  - Verteidigungsmaßnahmen **Grds.** 6 28
  - Vollangebotspflicht **A.8** 8
  - WpÜG **A.8** 8

- Zaunkönigregel **A.8** 26
- Zielgesellschaft **A.8** 2
- Übernahmehauptversammlung A.7** 9; **A.8** 1, 5, 11 ff., 16
- außerordentliche Hauptversammlung **A.8** 18

- Beschlussanträge **A.8** 22
- Beschlussfassung **A.8** 23 f.
- Einberufungsfrist **A.8** 12, 20, 32
- Formalien **A.8** 20
- Kodexanregung **A.8** 30 ff.
- Kodexbefolgung **A.8** 33
- Mitteilungspflicht **A.8** 25
- ordentliche Hauptversammlung **A.8** 18
- Rückendeckung der Aktionäre **A.8** 28
- Tagesordnung **A.8** 21
- Veröffentlichung **A.8** 25
- virtuelle Hauptversammlung **A.8** 18
- Zeitpunkt **A.8** 19
- Zweck **A.8** 26 ff.

**Übernahmerecht A.8** 1 ff., 7 ff.

- Bieter **A.8** 2, 7
- Erwerbsangebote **A.8** 3
- Fairness Opinion **A.8** 34
- feindliche Übernahme **Grds.** 6 28; **A.8** 3 ff.
- freundliche Übernahme **A.8** 28, 32
- Hauptversammlungszuständigkeit **Grds.** 8 23; **A.8** 31
- Interesse, bestes **A.8** 5
- Pflichtangebote **A.8** 3
- Vereitelungsverbot **A.8** 5
- Verhaltenspflichten **A.8** 5
- Vorstandspflichten **A.8** 4
- Wasserstandsmeldungen **A.8** 7
- WpÜG **A.8** 7 ff.

**Übernahmerichtlinie A.8** 7

**Überwachungssystem**

- internes Überwachungssystem **Grds.** 4 15
- Risikomanagement **Grds.** 4 21, 24

**UK Corporate Governance Code Einl.** 100

- Risikomanagement **Grds.** 4 7

**UK Stewardship Code 2020 Einl.** 103; **Präambel** 67

**Umstrukturierungsmaßnahmen A.7** 9

**Umwandlungsvorgänge Grds.** 8 14

**Umweltfaktoren Präambel** 30; **A.1** 7 ff.; **Grds.** 5 9, 10; **Teil 5** 3; **Teil 6** 3

**Umweltschutz Grds.** 5 10b

**UN Sustainable Development Goals A.3** 8

**Unabhängigkeit**

- Abschlussprüfer **Grds.** 18 25 ff., 29 f.
- Aktiengesetz **C.6** 16 ff.
- Aktionär, kontrollierender **C.6** 24 f.; **C.7** 2; **C.9** 1 ff.
- Anforderungen **C.6** 19 ff.

- Anteilseignervertreter **C.6** 5 f., 20 ff.; **C.7** 2 f.; **C.8** 4; **C.9** 1 f.
- mehrheitliche Unabhängigkeit **Präambel** 48; **C.6** 22; **C.7** 3
- Arbeitnehmervertreter **C.6** 6
- Aufsichtsrat **C.6** 1 ff.
- Aufsichtsratsmitglieder **Einl.** 25, 128; **A.6** 5; **C.6** 1 ff., 16b; **Grds.** 20 7, 25; **Teil** 5 3
  - Anzahl, angemessene **C.6** 18, 21 f.
  - Eigentümerstruktur **C.6** 23
- Aufsichtsratsvorsitzender **C.10** 1 ff.
- Ausschussmitglieder **D.2** 6c
- Beziehungen, persönliche **C.7** 4 f., 8 ff.
  - Familienangehörige, nahe **C.7** 9 f.
- Beziehungen, wesentliche geschäftliche **C.7** 11 f.
- Cooling-off-Periode **C.7** 18; **C.11** 3
- Definition **Präambel** 57; **C.6** 19; **C.7** 2
- Eigentümerstruktur **C.9** 1
- Einschätzung, eigene **C.7** 21
- Erklärung zur Unternehmensführung **C.1** 12; **C.8** 4; **Teil** 4 135
- EU-Empfehlung **C.6** 13 ff.
- Familienunternehmen **C.9** 6
- fehlende Unabhängigkeit **C.6** 26
- Finanzexperte **C.6** 16a; **Grds.** 15 2
- von der Gesellschaft **C.7** 4 ff.
- Indikatoren **C.6** 7 f., 15; **C.7** 1 ff.; **Grds.** 23 13; **Teil** 4 135; **Teil** 5 3
- institutionelle Investoren, Anforderungen **C.6** 8a
- Interessenkonflikte **Grds.** 20 25
- Kodexkommission **Einl.** 62
- Lead Independent Director **C.6** 8a
- Prüfungsausschussvorsitzender **C.1** 12; **C.10** 1 ff.; **D.3** 10
- Selbstbeurteilung **C.8** 2
- Stimmrechtsberater, Anforderungen **C.6** 8a
- Transparenz **C.8** 1 ff.
- Überkreuzverflechtung **C.6** 16b
- Unternehmen, nahestehende **C.7** 12
- Vergütungsausschussvorsitzender **C.10** 1 ff.
- Vergütungsberater **G.5** 2 f., 6 ff.
- Verlust der Unabhängigkeit **C.7** 17
- vom Vorstand **C.7** 4 f.
- Vorstandsmitglieder, ehemalige **C.6** 19 f.
- Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat **C.7** 20
- Unabhängigkeitserklärung** **Grds.** 18 29 f.
  - Vergütungsberater **G.5** 14
- Undiscussability** **Grds.** 13 13, 14; **D.6** 3
- Unterlagenvernichtung** **Grds.** 5 62
- Unternehmen** **Präambel** 60 f.
- Unternehmen von öffentlichem Interesse**
  - Abschlussprüfer **Grds.** 18 28
  - Abschlussprüfung **Grds.** 18 4
  - Aufsichtsrat **Grds.** 15 1
  - Aufsichtsratsmitglieder **Grds.** 11 3a
  - Prüfungsausschuss **Grds.** 11 3a; **Grds.** 14 3, 7 ff.
- Unternehmensbestand** **Grds.** 10 14
- Unternehmensentwicklung, nachhaltige und langfristige** **Grds.** 24 51; **G.1** 22; **G.6** 8; **G.7** 8
- Unternehmenserwerb/-veräußerung** **Grds.** 6 35
- Unternehmensführung** **Präambel** 11; **Grds.** 13 2, 4
  - Berichterstattung **Präambel** 46
  - Betriebswirtschaft **Präambel** 17, 19
  - gute Unternehmensführung **Teil** 4 141
  - nachhaltige Unternehmensführung *siehe Unternehmensführung, nachhaltige*
  - Orientierungsleitlinien **Präambel** 8
  - Stakeholder-Orientierung **Präambel** 11
  - Standards guter und verantwortungsvoller Unternehmensführung **Präambel** 14, 33
  - Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel** 28 ff.
- Unternehmensführung, gute** **Einl.** 4, 64 f.; **Präambel** 14
  - Diskussionskultur, offene **Grds.** 13 11 ff.
- Unternehmensführung, nachhaltige** **A.1** 1 ff., 11
  - best practice **A.1** 3
  - Stakeholder-Ansatz **A.1** 2, 4 ff., 11, 13 f.
- Unternehmensgröße** **Präambel** 76
- Unternehmensinteresse** **Präambel** 14, 18 ff., 26, 31 f.; **Grds.** 1 3; **Grds.** 2 2; **Grds.** 10 12 ff.; **Grds.** 20 27 f.
  - Begriff **Präambel** 21 ff.; **A.3** 9; **Grds.** 10 14
  - Bezugsgruppen **Präambel** 22 f.
  - Diversität **A.2** 2
  - Leitidee, regulative **Präambel** 21
- Unternehmenskalender** **Grds.** 22 21
- Unternehmenskontrolle**
  - Eigenkapital **Präambel** 13
- Unternehmenskultur** **Einl.** 25
- Unternehmenskultur, wertorientierte**
  - Compliance **Grds.** 5 65
- Unternehmensleitsätze, allgemeine** **Einl.** 92
- Unternehmensleitung** **Einl.** 65
  - Nachhaltigkeit **Einl.** 34; *siehe auch dort; Unternehmensführung, nachhaltige*
- Unternehmensmitbestimmung** **Grds.** 10 10
- Unternehmensorganisation**
  - Compliance **Grds.** 5 60
- Unternehmensplanung** **Grds.** 6 20; **Teil** 5 3
- Unternehmensplanung, nachhaltige** **A.1** 16 f.; **Grds.** 24 54
- Unternehmenspublizität** **Grds.** 22 1 ff.
  - anlassbezogene Publizität **Grds.** 22 2

**Unternehmensregister, elektronisches**

Grds. 22 20

**Unternehmensstrategie A.1** 12 ff.

- Nachhaltigkeitsziele **Grds. 24** 54
- Vorstandsaufgabe **A.6** 6
- Ziele, langfristige wirtschaftliche **A.3** 6
- Ziele, ökologische **A.3** 6 f.; **Teil 5** 3; **Teil 6** 3
- Ziele, soziale **A.3** 6 f.; **Teil 5** 3; **Teil 6** 3

**Unternehmensstrategie, nachhaltige A.1** 12 ff.**Unternehmensüberwachung Einl.** 65

- Nachhaltigkeit **Einl.** 34

**Unternehmensverfassung Einl.** 1 f.; **Präambel** 34**Unternehmensvertrag Grds.** 6 35; **Grds.** 8 14**Unternehmenswert**

- Steigerung des nachhaltigen Unternehmenswerts **Präambel** 20, 25

**Untreue Grds.** 20 33**Urlaubsabreden Grds.** 24 46**USA Einl.** 3, 101

- Aufsichtsratssitzungen **D.6** 3
- Board Performance Evaluation **D.12** 1
- Code of Ethics **Einl.** 101
- corporate opportunities doctrine **Grds.** 20 32
- Executive Sessions of Independent Directors **D.6** 3

**Venture Capital Einl.** 93**Verantwortung, gesellschaftliche A.3** 5, 7**Verbandsgeldsanktion Grds.** 5 37**Verbandsanktionengesetz (Entwurf)**

Grds. 5 2, 17, 37, 40, 42, 64

- Ermittlungen, interne **Grds.** 5 2

**Vereitelungsverbot A.8** 5, 34**Verfallklausel G.13** 22**Verfassungskonformität Einl.** 112, 115 ff., 121**Vergabeausschluss Grds.** 5 42**Vergaberecht**

- Compliance **Grds.** 5 42

**Vergabesperre Grds.** 5 42**Vergütung, aktienbasierte Grds.** 24 22, 26; **G.6** 6 f.

- Offenlegung **Grds.** 26 8

**Vergütung, variable G.1** 10 ff.; **G.6** 4 ff.; **Teil 5** 3

- Abweichungserklärung **G.6** 14
- Anreizwirkung **G.1** 12
- Auszahlung **G.1** 22; **G.12** 1 ff.
- Definition **G.1** 14
- Einbehalt **G.11** 4 ff., 7, 13; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
- Erfolgsbezogenheit **G.1** 14, 18
- Fälligkeit **G.12** 2, 6
- Festsetzung **G.12** 2, 9 ff.

- Form **G.1** 22
- kurzfristige Elemente **G.1** 13
- langfristige Elemente **G.1** 13
- Repricing **G.8** 2
- Rückforderung **G.11** 4 ff., 8 ff.; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3
- Verfügungsfrist **G.1** 22
- Verhältnis fix/variabel **G.1** 16 ff.; **G.6** 8
- Vorstandsvertrag, Beendigung **G.12** 2
- Vergütungsausschuss Grds.** 24 43, 44 ff.
- Kreditgewährung **Grds.** 24 46
- Leistungsbeurteilungen **Grds.** 24 46
- Unabhängigkeit des Vorsitzenden **Teil 5** 3
- Zielvereinbarungen **Grds.** 24 46
- Vergütungsausschussvorsitzender**
- Unabhängigkeit **C.10** 1 ff.
- Vergütungsberater Einl.** 93; **Grds.** 24 14; **G.5** 1 ff.
- Aktionärsinteressen **G.5** 9
- Kodex für unabhängige Vergütungsberater **G.5** 6 ff.
- Rechtsanwältin **G.5** 11
- Stimmrechtsberatung, gleichzeitige **G.5** 10
- Unabhängigkeit **G.5** 2 f., 6 ff., 13 ff.
  - Dokumentation **G.5** 16
  - Person, natürliche **G.5** 12
  - Unternehmen **G.5** 12
  - Unabhängigkeitserklärung **G.5** 14
  - Wechsel **G.5** 15
- Vergütungsbericht Einl.** 29; **Präambel** 38; **Grds.** 8 17; **Grds.** 22 17; **Grds.** 24 10, 13, 16, 34; **Grds.** 26 1 ff.
- Abfindung **G.13** 30
- Abfindungsleistungen **Grds.** 26 19
- Aktien **G.10** 13; **Grds.** 26 14
- Aktienoptionen **G.10** 13; **Grds.** 26 14
- Aufsichtsratsvergütung **Grds.** 25 4
- Beschluss der Hauptversammlung **Grds.** 24 38
- Billigung **Grds.** 8 17; **Grds.** 24 34; **Grds.** 25 4
- Datenschutz **Grds.** 26 24
- Drittzuwendungen **Grds.** 26 19
- Empfängerhorizont **G.9** 5; **Grds.** 26 10 ff.
- Hinterbliebene **Grds.** 26 11
- Inhalt **Grds.** 26 10 ff.
- Internetveröffentlichung **Grds.** 26 27
- Leitlinien **Grds.** 26 3
- Maximalvergütung **Grds.** 26 18
- Mustertabellen **Grds.** 26 3, 20 ff.
- Namensnennung **Grds.** 26 7
- Offenlegung **Grds.** 26 27
- opt-out **Grds.** 26 23
- Organmitglieder **Grds.** 26 11
- Prüfung **Grds.** 26 26
- Prüfungsvermerk **Grds.** 26 26
- Regelungen, gesetzliche **Grds.** 26 1
- Ruhegehaltsregelungen **G.14** 19

- Schutzklausel **Grds. 26 25**
- Veränderungen der Vergütung **Grds. 26 13**
- Vergleichsgruppen **Grds. 26 13**
- Vergütungsbestandteile **Grds. 26 12**
- Vergütungssystem, Abweichungen vom **Grds. 26 16 f.**
- Verständlichkeit **G.9 5; Grds. 26 10**
- Vorruhestandsregelungen **G.14 19**
- Vorstandsmitglieder, ehemalige **Grds. 26 19**
- Vorstandsvergütung, Veränderung **G.4 5 f**
- Vergütungsbestandteile Grds. 24 26; G.1 1**
- Vergütungsbestandteile, variable**
- Grds. 24 14, 16, 22, 26 f., 28, 50; G.6 1, 4 ff.**
- Aktien **G.6 5; G.10 1 ff., 8 f., 13; G.12 6**
- Aktien der Gesellschaft **G.10 4 ff.**
- aktienbasierte Vergütung **G.6 6 f.; G.10 1 ff., 7 f., 13**
- Änderungen, Ausschluss **G.6 2**
- Ausgestaltung **Grds. 24 17**
- Auszahlung **G.12 1 ff.; Teil 5 3**
- Bemessung **Grds. 24 17; G.12 2, 5**
- Bemessungsgrundlage **G.7 1 f.**
  - mehrjährige Bemessungsgrundlage **G.1 22; G.6 2, 10 ff.; G.7 2**
- Diskretionselement **G.9 3**
- Entwicklung, außergewöhnliche **G.11 2 ff., 13; Teil 5 3**
  - negative Entwicklung **G.11 3**
- ESG-Ziele **G.7 5**
- Höhe **G.7 2; Grds. 24 16, 27**
- Langfristigkeit **G.6 2, 8 ff.; G.12 2**
- Leistungskriterien **G.1 14; G.7 2 ff.; G.9 3; Teil 5 3**
  - Belange, ökologische **G.7 8; G.10 2**
  - Belange, soziale **G.7 8; G.10 2**
  - Bestimmtheit **G.7 5**
  - Gesamtvorstand **G.7 12**
  - individuelle Leistung **G.7 12**
  - Verifikation **G.7 5**
  - Zukunftsbezogenheit **G.7 11**
- Repricing, Abschluss **G.8 1 ff.**
- Rückforderung **Grds. 26 15**
- Verfügungsfrist **G.10 10 ff.; Teil 5 3**
- Ziele **G.7 3**
  - operative Ziele **G.7 7**
  - strategische Zielsetzungen **G.7 7, 9, 10**
- Zielerreichung **G.6 3; G.9 1 ff.; Teil 5 3**
  - Leistungsbeurteilung **G.9 6 f.**
  - Nachvollziehbarkeit **G.9 4 f.**
- Vergütungsexperte Grds. 24 17; Teil 5 3**
- Vergütungskompetenz Grds. 24 37 ff.**
- Aufsichtsrat **G.6 3; G.9 2; Grds. 24 37**
- Hauptversammlung **Grds. 24 38, 40, 41**
- KGaA **Grds. 24 48; G.3 16**
- Vergütungspolitik Grds. 24 10**

- Vergütungssystem Grds. 6 6; Grds. 24 12, 24 ff.; Teil 5 3**
- Abfindung **G.13 30**
- abstraktes Vergütungssystem **Grds. 24 16; G.2 1**
- Abweichung vom Vergütungssystem **G.2 10 ff.**
- Abweichungserklärung **G.1 20**
- Abweichungsverfahren **G.2 12**
- Aktien **G.10 13**
- aktienbasierte Vergütung **Grds. 24 26; G.10 13**
- Altersversorgung **Grds. 24 28**
- Anreizkompatibilität **Einl. 25**
- Anreizwirkung, langfristige **Grds. 24 28**
- Arbeitnehmer **Grds. 24 26, 28**
- ARUG II **Grds. 24 24**
- Aufschubzeiten **Grds. 24 26**
- Aufsichtsratsvergütung **Grds. 25 3**
- Begriff **Grds. 24 28**
- Beschluss der Hauptversammlung **Grds. 24 38**
- Bestandteile, abweichungsfähige **G.2 12**
- Billigung **Grds. 8 17; Grds. 24 24, 32**
- Bindungskraft **Grds. 24 32**
- Festlegung **Grds. 24 16**
- Festvergütung **Grds. 24 28**
- geändertes Vergütungssystem **Grds. 24 26**
- Hauptversammlungskompetenz **Grds. 8 15**
- Internetveröffentlichung **Grds. 8 17**
- „klar und verständlich“ **Grds. 24 29 ff.; G.9 5**
- Lagebericht **Grds. 24 24**
- Leistungskriterien **G.1 21**
- Maximalvergütung **Grds. 24 26, 28, 40; G.1 7 f.**
- Mindestinhalte **Grds. 24 26 f.; G.1 1 f.**
- Negativklärung **Grds. 24 26 f.**
- Plenarvorbehalt **Grds. 24 43**
- Prüfverfahren **Grds. 24 26**
- Rechtsgeschäfte, vergütungsbezogene **Grds. 24 26**
- Ruhegehaltsregelungen **G.14 19**
- Sondervergütungen **Grds. 24 28**
- Transparenzgebot **Grds. 24 30**
- Überprüfung, regelmäßige **Grds. 24 35 f.**
- Umsetzungsverfahren **Grds. 24 26**
- Verhältnis fix/variabel **G.1 16 ff.**
- Verständlichkeit **Grds. 24 29 ff.; G.9 5**
- Vorruhestandsregelungen **G.14 19**
- Zielerreichung **G.1 21; G.6 3; G.9 1 ff., 4 f.**
- Zielgesamtvergütung **Teil 4 135**
- Zielvereinbarung **Grds. 24 28**
- Zurückforderung **Grds. 24 26**
- Vergütungsvergleich, horizontaler G.3 12 f.; G.4 11 f.; Teil 4 135**
- Vergütungsvergleich, vertikaler Grds. 24 14; G.4 1 ff., 11 f.**
- Befolgsquote **G.4 8**

- Belegschaftsvergütung **G.4** 23 ff.
- Entwicklung, zeitliche **G.4** 28 ff.
- Führungskreis, oberer **G.4** 13 ff.
- Kontextfaktoren **G.4** 11
- Transparenz **G.4** 32 ff.
- Zuständigkeit des Aufsichtsrats **G.4** 31
- Vergütungsvotum Grds. 24** 23
- Verkehrssicherungspflichten Grds. 5** 18
- Vermittlungsausschuss Grds. 14** 3; **D.2** 6
- Vermögenslage der Gesellschaft**
  - Geschäfte, grundlegende **Grds. 6** 34
- Vermögensübertragung Grds. 8** 14
- Vermögensverwalter Einl.** 104
  - Anleger, institutionelle **Präambel** 66
  - Mitwirkungspolitik **Präambel** 67
- Versammlung Eines Ehrbaren Kaufmanns zu Hamburg Präambel** 27
- Versammlungsleiter**
  - Aufgaben **A.7** 1 f.
  - Befugnisse **A.7** 2, 8
  - Leitfaden für den Versammlungsleiter **A.7** 4a, 17
- Verschmelzung Grds. 8** 14; **A.7** 10
- Verschwiegenheitspflicht Grds. 13** 15 ff.
  - Angaben, vertrauliche **Grds. 13** 18
  - Aufsichtsrat **Grds. 13** 15, 20 f.
  - Aufsichtsratsmitglieder, Gebietskörperschaften **Einl.** 97; **Grds. 13** 24
  - Aufsichtsratsitzungen **Grds. 13** 15a
  - Bayer-Entscheidung **Grds. 13** 22 f.
  - Befreiung von der Verschwiegenheitspflicht **Grds. 13** 24 ff.
  - Berufsverschwiegenheit **Grds. 13** 27
  - Doppelmandatsträger **Grds. 13** 27a
  - Geheimnisse **Grds. 13** 15 ff.
  - Haftung, persönliche **Grds. 13** 31, 35
  - Insiderinformationen **Grds. 13** 15a
  - Mitarbeiter **Grds. 13** 34 f.
    - Hinweispflicht **Grds. 13** 35
  - Schadensersatzpflicht **Grds. 13** 35
  - Schadensersatzpflicht, persönliche **Grds. 13** 21
  - Strafbarkeit **Grds. 13** 30a
  - Treuepflicht, organschaftliche **Grds. 20** 29
  - Verletzung der Verpflichtung **Grds. 13** 29 ff.
  - Verzicht auf Geheimhaltung **Grds. 13** 17
  - Vorstand **Grds. 13** 15, 20
  - Zusammenarbeit, vertrauensvolle **Grds. 13** 19
- Versicherungsaktiengesellschaft**
  - Zustimmungsvorbehalte, gesetzliche **Grds. 6** 28
- Versicherungsaufsichtsrecht**
  - Risikomanagement **Grds. 4** 8
- Versicherungsentgelt G.1** 23
  - Offenlegung **Grds. 26** 8
- Versicherungsprämien G.1** 15

- Versicherungsunternehmen**
  - Aufsichtsrat **Grds. 11** 4a
  - Aufsichtsrecht **Präambel** 8
  - Transparenz **F.4** 1 ff.
  - Vorstandsmitglieder **Grds. 9** 4
- Versicherungswirtschaft**
  - Aufsichtsratsausschüsse **D.2** 1
- Versorgungszusagen G.12** 1; **G.14** 17 f.
  - Angemessenheit **G.14** 18
- Vertragsverletzungen, nützliche Präambel** 27
- Vertrauensentzug**
  - Bestellungsverweigerung **G.13** 21
- Vertraulichkeit Grds. 13** 18 f.
  - Abstimmungsverhalten **Grds. 13** 23
  - Angaben, vertrauliche **Grds. 13** 18
  - Aufsichtsrat **A.6** 6; **D.1** 6; **D.10** 4
  - Befreiung vom Vertraulichkeitsgebot **Grds. 13** 24 ff.
  - Cashflow **Grds. 13** 23
  - Corporate Governance **Grds. 13** 19
  - Investorengespräche **A.6** 6; **Grds. 13** 21
  - Personalsachen **Grds. 13** 23
  - Pflichtwidrigkeit **Grds. 13** 21, 28
  - Return on Investment **Grds. 13** 23
  - Schadensersatzpflicht **Grds. 13** 21, 28, 35
  - Stellungnahmen **Grds. 13** 23
    - strikte Vertraulichkeit **Grds. 13** 23
  - Umsatz **Grds. 13** 23
  - Wortbeiträge **Grds. 13** 23
- Vertraulichkeitsrichtlinie Grds. 13** 28
- Vertretung durch den Aufsichtsrat**
  - Alltagsgeschäfte **Grds. 6** 90
  - Geschäfte mit nahestehenden Personen **Grds. 6** 87 ff.
- Verwarnung mit Verbandsgeldsanktionenvorbehalt Grds. 5** 37
- Videokonferenz Einl.** 36, 49
  - Aufsichtsratsitzung **Präambel** 55; **Grds. 17** 4; **D.7** 6 ff.
  - Sitzungsteilnahme **D.7** 16 f., 22
  - Ausschusssitzung **D.7** 8
  - Sitzungsgeld **G.17** 8
- Vienot-Bericht Einl.** 3
- Vorratsermächtigung G.2** 7
- Vorruhestandsregelungen G.14** 19
- Vorstand Einl.** 29; **Präambel** 16
  - Arbeitsteilung **Grds. 1** 4
  - Aufgaben **Einl.** 71
  - Autonomie **Teil 4** 18
  - Checkliste **Teil 6** 3
  - Compliance **Grds. 5** 1, 29 ff., 32
  - Diskussionskultur **Grds. 13** 10
  - Diversität **Teil 5** 3; **A.2** 1
  - Entsprechenserklärung **Präambel** 52; **Teil 4** 2, 8 ff., 19, 22, 51
    - Beschlussfassung **Teil 4** 24
    - Vorbereitung **Teil 4** 23 f.

- Ermessen, unternehmerisches **Grds. 6 14**
- Frauenanteil **Grds. 3 1; Grds. 9 1, 6**
  - Zielgrößen **Grds. 9 6, 8 f.; B.1 1**
- Führungszentrum **Grds. 1 1; Grds. 2 1**
- Gesamtgeschäftsführung **Grds. 1 5**
- Gesamtvorstand **Grds. 5 29**
  - Entsprechenserklärung **Teil 4 24, 26**
  - Legalitätskontrolle **Grds. 5 29**
- Geschäftsführung, Pflicht zur sorgfältigen und gewissenhaften **Grds. 5 20**
- Geschäftsführungsbefugnis **Grds. 6 15**
- Geschäftsordnung **Grds. 6 5, 15 f.; B.5 2**
  - Aufsichtsrat **Grds. 6 15 f.**
- Geschäftsverteilung **Grds. 6 5; A.6 5**
- Größe **Grds. 9 1, 3**
- Heterogenität **B.1 4**
- Informationsversorgung des Aufsichtsrats **Grds. 16 1 ff.**
- Initiativrecht **Grds. 6 17**
- Internationalität **B.1 5**
- Kollegialprinzip **Präambel 34; Grds. 1 5 f.**
- Kompetenzverhältnis **Grds. 1 4**
- Legalitätskontrolle **Grds. 5 29**
- Leitmaxime **Präambel 18 ff.**
- Leitungsfunktion **Grds. 1 2; Grds. 4 45**
- Leitungsorgan **Grds. 13 2**
- Leitungsverantwortung **Grds. 5 20**
- mehrköpfiger Vorstand **Grds. 1 1, 4 f.; Grds. 6 5**
- Mindestzuständigkeiten, organschaftliche **Grds. 1 5 f.**
- Nachfolgeplanung **A.6 5; B.1 3; Grds. 23 13**
- Neutralitätspflicht **A.8 4**
- Organisation **Grds. 6 4, 5**
- Organisationsprinzipien **Grds. 1 4**
- Ressort-Modell **Grds. 1 6**
- Ressorts **Grds. 9 3; B.2 5**
- Risikokontrolle **Grds. 4 41, 45**
- Risikomanagement **Grds. 4 41**
- Struktur **Grds. 9 3; B.2 5**
- Treuepflichten **Grds. 20 29, 33**
- Treuhand **Grds. 20 29**
- Überwachung durch den Aufsichtsrat **Grds. 6 7 ff.**
- Unternehmensinteresse **Grds. 1 1, 3; Grds. 2 2; Grds. 20 27 f.**
- Unternehmensleitung **Grds. 1 1 ff., 5**
- Verantwortung, gesellschaftliche **Präambel 28**
- Vereitelungsverbot **A.8 5**
- Vergütungsbericht **Einl. 29**
- Verschwiegenheitspflicht **Grds. 13 15 ff., 20**
- Zusammensetzung **Grds. 9 3**
- Vorstandsangelegenheiten**
- Aufsichtsratskompetenz **Grds. 9 1 ff.**
- Vorstandsarchitektur Grds. 6 4**
- Vorstandsberichte Grds. 7 6a; Grds. 16 6 f.; Grds. 17 2; Grds. 22 2**
- Vorab-Veröffentlichung **Grds. 8 9a**
- Vorstandsbesetzung Einl. 23, 71; Grds. 6 2 ff.**
- Checkliste **Teil 6 3**
- Vorstandsbestellung Grds. 6 2, 7**
- Beendigung aus wichtigem Grund **G.13 9**
- Widerruf der Bestellung **Grds. 4 50; G.13 12**
  - Wettbewerbsverbot **Grds. 20 39**
- Vorstandshandeln**
- Legalität **Grds. 6 10**
- Nachhaltigkeitsbelange **Grds. 6 9a**
- Ordnungsmäßigkeit **Grds. 6 9a, 11**
- Rechtmäßigkeit **Grds. 6 9a f.**
- Wirtschaftlichkeit **Grds. 6 9a**
- Vorstandsmentoring-Programm Grds. 9 6**
- Vorstandsmitglieder B.1 4**
- Abberufung **Grds. 6 2, 15 f.; Grds. 13 29**
- Abfindung **G.13 1 ff.**
- Aktienbesitz **G.10 9**
- Altersgrenze **B.1 6; B.5 1 ff.; Teil 4 135; Teil 5 3**
- Altersruhegeld **B.5 9**
- Amtsniederlegung **Grds. 20 39**
- Amtsperiode, fünfjährige **B.3 3**
- Anforderungsprofil **Grds. 9 4, 5a**
- Anzahl **Grds. 9 2a, 3**
- Aufsichtsrat in anderer Gesellschaft **Grds. 20 36**
- Aufsichtsratsmandate **C.5 1 ff.**
- Ausscheiden, vorzeitiges **G.13 11 ff.**
- Auswahl **A.6 5**
  - Unternehmensinteresse **B.1 7**
- Berufserfahrung **Grds. 9 4**
- Bestelldauer **Grds. 9 1**
- Bestellperiode **B.3 1 ff.**
  - Verlängerung, vorzeitige **B.4 2**
- Bestellung zum Vorstandsvorsitzenden **B.4 4**
- Bleibeverhandlungen **B.4 4**
- Einzelgeschäftsführungsbefugnis **Grds. 1 5**
- Entsprechenserklärung **Teil 4 19**
- Erstbestellung **B.3 1 ff.; Teil 4 135; Teil 5 3**
- Evaluation **Grds. 6 4, 6**
- Geschäftschancenlehre **Grds. 20 32 f.**
- Geschäftsführungsbefugnis **Grds. 6 15**
- Gleichbehandlung **E.3 6**
- Haftung **Teil 4 101 ff.**
  - gegenüber der Gesellschaft **Teil 4 115 ff.**
  - gegenüber Dritten **Teil 4 120 ff.**
- Haftungsansprüche, Verzicht auf **Grds. 20 8**
- Interessenkonflikte **Grds. 20 2; E.2 1 ff.; Teil 5 3**

- Interessenverfolgungsverbot **Grds. 20** 31
- Interessenwahrungspflicht **Grds. 20** 1
- Konkurrenzfähigkeit **Grds. 20** 35 ff.
- Kooptation **Grds. 6** 2
- Krankheit **B.2** 8
- Kreditgewährung **Grds. 6** 29
- Leistungsfähigkeit **B.5** 6, 10
- Nebentätigkeiten **Grds. 20** 3, 36; **E.3** 1 ff.; **Teil 5** 3
- Persönlichkeiten, geeignete **Grds. 9** 1, 5
- Qualifikation **Grds. 9** 1, 2, 4
- Sprache **Grds. 9** 4
- Stimmhaltung **Grds. 20** 31; **E.2** 10
- Stimmverbot **E.2** 10
- Überwachungsverantwortung **Grds. 1** 6
- Verschwiegenheitspflicht, Verletzung der **Grds. 13** 29, 30a
- Vertragsverlängerung **Grds. 6** 2, 6
- Vertrauensverlust **B.2** 8
- Vortragstätigkeit **Grds. 20** 36
- Wechsel, vorzeitiger **B.2** 8
- Wettbewerbsverbot **Grds. 20** 4, 5, 35 ff.
- Wiederbestellung **G.13** 13; **Teil 5** 3
- Wiederbestellung, vorzeitige **B.4** 1 ff.
- Wohnsitz **Grds. 9** 4
- Vorstandsnachfolge Grds. 13** 9
- Vorstandssitzung**
- Aufsichtsratsvorsitzender, Teilnahme **D.5** 3
- Strategiesitzung **D.5** 3
- Vorstandssprecher Grds. 1** 1, 7 f.; **E.2** 6
- Vorstandstätigkeit**
- Beendigung, vorzeitige **G.13** 11 f., 17
- Vorstandsvergütung Einl. 23, 25; Grds. 6** 4, 6; **A.6** 5; **Grds. 24** 1 ff.; **G.9** 1; **Teil 5** 3
- Abfindungen **G.13** 1 ff.
- Absetzbarkeit, steuerliche **Grds. 24** 7
- aktienbasierte Vergütung **Grds. 24** 22
- Akzeptanz **A.1** 10
- Akzeptanz, gesellschaftliche **Grds. 24** 4; **G.14** 15
- Angemessenheit **Grds. 24** 4, 6; **G.2** 13 ff.; **G.7** 6; **G.9** 3
- Angemessenheitsbeurteilung, horizontale **Grds. 23** 17
- Anpassung nach unten **G.11** 1
- Aufwärtentwicklungen, automatische **G.3** 12 ff.
- Auszahlung, vorzeitige **Grds. 24** 14; **G.1** 22
- Belange, ökologische **Grds. 24** 52
- Belange, soziale **Grds. 24** 52
- Bemessungsgrundlage, zukunftsbezogene **Grds. 24** 14
- Boni **Grds. 24** 22; **G.1** 14
- Checkliste **Teil 6** 3
- Dreistufigkeit der Vergütungsfestsetzung **Grds. 24** 16 f.
- Drittvergütung **Grds. 24** 37
- Empfehlungen **Einl.** 128
- Equity Theorie **G.4** 10
- ESG-Ziele **Grds. 24** 11, 54 ff.
- exchange theory **G.4** 10
- Festgehalt **G.1** 15
- Fixvergütung **Präambel** 58; **Grds. 24** 22, 28; **G.1** 10, 15, 18 ff.
- Garantie-Tantiemen **G.1** 14
- Geschäftsstrategie, Förderung der **Grds. 24** 49
- Gesellschaftsentwicklung, nachhaltige und langfristige **Grds. 24** 49 ff.
- Haftungsrisiko **G.5** 1
- Herabsetzung **Grds. 24** 19; **G.11** 6
- Kodexbefolgung **Grds. 24** 20
- Kodexregelungen **Grds. 24** 16 f., 18 ff.
  - Entwicklung **Grds. 24** 12 ff.
- konkrete Vergütung **Grds. 24** 32 f.
- Leistungsbeurteilung **G.2** 20
- Leistungsindikatoren **Grds. 2** 11
- Leitlinien für eine nachhaltige Vorstandsvergütung **Grds. 24** 11, 54; **G.1** 18; **G.7** 5, 12; **G.10** 6, 9; **G.13** 6, 10; **G.14** 16; **Grds. 26** 6
- Maximalvergütung **G.1** 3, 5 ff.; **G.2** 5
  - Befolgsquote **G.1** 5
  - Erhöhung **Grds. 8** 16
  - Herabsetzung **Grds. 8** 16; **Grds. 24** 40
  - Nachhaltigkeit **Grds. 24** 50 ff.
  - Neupositionierung des Unternehmens **Grds. 2** 11
  - Obergrenze **Grds. 24** 7; **G.1** 3, 5
  - Offenlegung **Einl.** 62; **Präambel** 38; **Grds. 23** 17; **Grds. 24** 12 f.; **Grds. 26** 1, 4 ff., 7 ff.
    - Bilanzrecht **Grds. 26** 8
- Plenarvorbehalt **Grds. 24** 6, 12, 13, 43, 47; **G.2** 6
- Recht auf informationelle Selbstbestimmung **Grds. 26** 5
- Rechtsstatsachen **Grds. 24** 21
- Referenzjahr **G.1** 4
- Struktur **Grds. 24** 22
- Transparenz **Grds. 24** 4 f.; **G.1** 6 f.; **Grds. 26** 4 ff.
- Üblichkeit **Grds. 24** 14; **Teil 5** 3; **G.2** 14, 22 f.; **G.3** 1 ff., 6; **G.4** 1 ff.
- variable Vergütung **G.1** 10 f.
- Vertragsbeendigung **Grds. 24** 16
- Vorbereitung der Vergütungsentscheidung **Grds. 24** 43; **G.2** 6
- Zuständigkeit des Aufsichtsrats **Grds. 24** 37, 41, 43; **G.2** 6 ff.
- Zuständigkeit der Hauptversammlung **Grds. 24** 38, 41
- Vorstandsvergütungsoffenlegungsgesetz Grds. 24** 6, 13
- Vorstandsvertrag**
- Vertragsbeendigung **G.12** 1 ff.

**Vorstandsvorsitzender Grds.** 1 5, 7 ff.; **E.2** 6  
 – Entsprechenserklärung **Teil 4** 23 f.  
 – Zusammenarbeit, vertrauensvolle (Vorstand/Aufsichtsrat) **Grds.** 13 7

**Wachstumsziele Grds.** 2 3

**Wahlbeschluss**  
 – Anfechtung **Teil 4** 113

**Wechsel vom Vorstand in den Aufsichtsrat Grds.** 7 4  
 – Cooling-off-Periode **C.7** 18  
 – Karenzzeit **Grds.** 7 4

**Weihnachtsgeld G.1** 23

**Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz A.8** 7

**Wertschöpfung, nachhaltige Präambel** 19, 22, 24 f.; **A.1** 6; **A.3** 6, 9; **Grds.** 10 14

**Wesentlichkeit, doppelte Präambel** 30; **A.1** 9

**Wettbewerbsregister**  
 – Löschung, vorzeitige **Grds.** 5 42

**Wettbewerbsstrategie Grds.** 2 4; **A.1** 15

**Wettbewerbsverbot Grds.** 20 4, 35 ff.  
 – aktienrechtliches Wettbewerbsverbot **G.13** 26  
 – Amtsniederlegung **Grds.** 20 39  
 – Befreiung **Grds.** 20 38  
 – Beteiligung, nicht-geschäftsführende **Grds.** 20 36  
 – Konzerndimensionalität **Grds.** 20 37  
 – nachvertragliches Wettbewerbsverbot **Grds.** 20 39 ff.  
 – Karenzentschädigung **Grds.** 20 41; **G.13** 24 f.; **Teil 4** 135  
 – Vereinbarung **Grds.** 20 40  
 – Treuepflicht, organschaftliche **Grds.** 20 29  
 – Vorstandsmitglieder **Grds.** 20 4, 5  
 – Widerruf der Bestellung **Grds.** 20 39

**Whistleblower-Richtlinie Einl.** 50; **A.4** 4

**Whistleblower-System Grds.** 5 63; **A.4** 1  
 – für Beschäftigte **A.4** 1

**Whistleblowing Grds.** 5 1 ff.; *siehe auch Hinweisgeberschutz*  
 – Belohnungssystem **A.4** 31  
 – durch Beschäftigte **A.4** 12 ff.  
 – durch Dritte **A.4** 34 ff.; **Teil 4** 138; **Teil 5** 4; **Teil 6** 3  
 – Fangprämie **A.4** 31  
 – Insiderhandel **A.4** 15  
 – Kartellsachverhalte **A.4** 15  
 – Ombudsleute **A.4** 24  
 – Rechtsverstöße **A.4** 15  
 – Tell-Me-Portale **A.4** 24  
 – Untreue **A.4** 15

**Widerspruchsrecht Grds.** 8 5

**windfall profits G.11** 3

**Wirecard-Skandal Grds.** 4 1; **Grds.** 14 7; **Grds.** 15 1 f.; **D.10** 4

**Wirtschaftsaufsichtsrecht Grds.** 5 19

**Wirtschaftsausschuss Grds.** 5 60

**Wohlverhaltensregeln Einl.** 91

**Zahlungsbericht Grds.** 22 18

**Zahlungsverpflichtung der Gesellschaft Grds.** 6 35

**Zaunkönigregel A.8** 26

**Zertifizierungsstandards Grds.** 5 57

**Zeugnisanspruch Grds.** 24 46

**Ziele, nachhaltigkeitsbezogene** *siehe Nachhaltigkeit*

**Zielgesamtvergütung G.1** 3 f., 9; **G.2** 1 ff.; **Teil 4** 135; **Teil 5** 3  
 – Abweichung vom Vergütungssystem **G.2** 10 ff.  
 – Abweichungserklärung **G.2** 8  
 – Angemessenheit **G.2** 5, 13 ff.  
 – Aufgaben **G.2** 16  
 – Dokumentation **G.2** 24  
 – Lage des Unternehmens **G.2** 21  
 – Leistung **G.2** 17 ff.  
 – Basis Vergütungssystem **G.2** 9 f.  
 – Konkretisierung **G.2** 1, 5 f.  
 – Peer-Group-Vergleich **G.3** 1 ff.  
 – Üblichkeit **G.2** 22 f.; **G.3** 1 ff., 6  
 – Zuständigkeit des Aufsichtsrats **G.2** 6 ff.

**Zielgrößen** *siehe Frauenanteil*

**Zielgrößen-Festsetzungspflicht Grds.** 3 7

**Zielvereinbarung**  
 – Vergütungssystem **Grds.** 24 28

**Zielvergütung Grds.** 24 16

**Zusammenarbeit von Aufsichtsrat und Abschlussprüfer D.10** 3

**Zusammenarbeit von Vorstand und Aufsichtsrat, vertrauensvolle Grds.** 13 1 ff., 19  
 – Abstimmungsprozesse **Grds.** 13 8 f.  
 – Diskussionskultur, offene **Grds.** 13 11 ff.  
 – Erklärung zur Unternehmensführung **Grds.** 23 22  
 – Informationsaustausch **Grds.** 13 8, 10  
 – Informationsversorgung **Grds.** 13 10  
 – Kooperationsfelder **Grds.** 13 8 ff.  
 – Unternehmensinteresse **Grds.** 13 5

**Zusammenwirken von Vorstand und Aufsichtsrat Einl.** 28  
 – Entsprechenserklärung **Teil 4** 17 f.  
 – Informationsversorgung **Grds.** 16 1 ff.  
 – Maßnahmen, vertrauensbildende **Grds.** 13 32 f.

**Zusatzberichte Grds.** 16 6

**Zustimmungsvorbehalte**  
 – Ad-hoc-Zustimmungsvorbehalte **Grds.** 6 39, 40  
 – Berichtspflicht **Grds.** 6 30  
 – Beschluss des Aufsichtsrats **Grds.** 6 33, 37  
 – Bestimmtheitsgrundsatz **Grds.** 6 33

## Sachverzeichnis

Zahlen verweisen auf Randnummern

- Erklärung zur Unternehmensführung  
**Grds. 6 30**
- Geschäfte mit dem Vorstand **Grds. 6 43**
- Geschäfte mit nahestehenden Personen  
**Grds. 6 43 ff.**
- Geschäfte von grundlegender Bedeutung  
**Grds. 6 27 ff., 31**
- Geschäftsordnung **Grds. 6 38**
- gesetzliche Zustimmungsvorbehalte  
**Grds. 6 28, 43**
- Holding **Grds. 6 36 f.**
- Katalog zustimmungspflichtiger Maßnahmen **Grds. 6 33 ff., 40**
- Satzung **Grds. 6 30, 33, 37, 39**
- Schadensersatzpflicht **Grds. 6 42**
- Vorlage an den Aufsichtsrat **Grds. 6 40**
- Wirkung, interne **Grds. 6 42**
- Zustimmungserteilung **Grds. 6 41**
- Zustimmungsversagung **Grds. 6 41**
- Zweckmäßigkeitkontrolle**
  - Kodex **Einl. 110**
- Zwischenlagebericht F.3 5**
- Zwischenmitteilung F.3 6**

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG