

# Stichwortverzeichnis 2010

## A

§ 8c KStG	442
Abfindungsansprüche bei aktienrechtlichen Strukturmaßnahmen	497
Abgeltungssteuer	319
Abgrenzungsvereinbarung	415
Absicherungsinstrumente	93
Abspaltung	280, 487
Abwehrmaßnahme	79
Acquisition	219
Ad-hoc-Publizität	266, 289
AIFM-Richtlinie	188, 372
Aktienerwerb	1
Aktiengesellschaft	24, 109
Aktientransaktionen	177
Aktive latente Steuern	442
Anforderungen	276
Angemessenheitsvermutung	24
Anlageverordnung	372
Anlegerschutz- und Funktionsverbesserungsgesetz	502
Anleihebedingungen	159, 165
Anleihen	119, 319
ARUG	177
Asset Backed Securities	475
Asset Deal	234, 346
Aufgeld	35
Aufsichtsrat	327, 337
Ausgliederung	280, 487
Auslandsemitenten	159
Ausschluss von Minderheitsaktionären	24
Außenwirtschaftsrecht	1
Avalprovision	35

## B

Banken	58, 64, 93
Barabfindung	24
Beihilferecht	58
Bestandsgefährdende Risiken	102
Bewertungsstichtag	24
Bezugsrechtsausschluss	1, 364
Bilanzzeit	388
Bilanzierung	35
Bilanzierung von Earn-Out-Regelungen	209
Bilanzierung von Unternehmenszusammenschlüssen	209
Blank Check-Gesellschaft	13
Blind Pool-Gesellschaft	13
Bondstripping	319
Börseneinführungsrecht	68
Börsengang	68, 219
Börsenkurs	497
Börsennotierte Gesellschaften	13, 109
Brands	415
Brasilianisches Übernahmerecht	425
Business Combination	224
Business Judgement Rule	135, 312

## C

Carve Out	119, 415, 487
Cash Pooling	379
China	346
Clearing	260
Collective Action Clauses	159
Comfort Letter (IDW PS 910)	466
Compliance	337, 357
Compliance-Beauftragter	337
Covenants	119
Corporate Governance	425
Credit Default Swaps	93

## D

Debt Equity Swap	165, 435, 448
Debt Push-up	435
Debt-to-hybrid Swap	435
Debt/Debt-Swap	165
Derivatmärkte	260
Deutsche Börse	224
Differenzhaftung	238
Disagio	35
Distressed M&A	234
Dual Track	68
Due Diligence	1, 68, 405, 415

## E

Eigene Aktien	177
Eigenkapital	68
Eigenkapitalbeschaffung	219
Eigenkapitalquote	219
Eigenkapitalstärkung	219
Einberufungspflicht	197
Einlage in die Kapitalrücklage	379
Emission von Wandelanleihen	35
Emission, direkte und indirekte	252
Emissionsbank	13
Emissionsstrukturen von Wandelschuldverschreibungen	165
Emittentenleitfaden	266
Entsprechenserklärung	388
Equity Value	487
Erlass von Verbindlichkeiten	435
Ersetzungsbefugnis	364
Erweiterte Beteiligungstransparenz	502
Erwerb von Staatsunternehmen	346
Erwerb von Stimmrechten	502
EU-Prospektverordnung	466
Exit-IPO	68
Extraterritorialität	357

## F

Fair Value	214
Feindliche Übernahme	79
Feststellung	388
Finanzielle Kennzahlen	209
Finanzierung	141, 147, 219
Finanzierungsformen	147
Finanzierungsinstrumente	119
Finanzinstrumente	147, 219
Finanzkrise	46, 93
Förderprogramme	58
Forderungsbewertung	238
Forderungsverzicht	435
Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)	357
Freigabeverfahren	177
Freistellungsklausel	68
Fremdkapital	46
Fusionskontrolle	1

## G

Genehmigtes Kapital	1, 177
Gesamtrechtsnachfolge, partielle	280
Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen (ESUG)	448
Gewährleistungszusagen	1
Gewerbliche Schutzrechte	415
Gewinnprognosen	466
Gläubigerbeschlüsse	159
Gläubigerversammlung	159
Going Concern	109

## H

Haftung	135
Handelsrecht	35
Hauptversammlung	177
Hauptversammlungsbeschluss über die Ermächtigung zur Ausgabe von Wandelschuldverschreibungen	165
Hedge Fonds	188
High Yield Bonds	119
Hinzurechnungsbesteuerung	35
Hong Kong Stock Exchange	284

## I

IDW ES 8	312
IDW S6	205
IFRS	209, 214, 442
Incurance covenant	119
Indenture	119
Indirekte Emission	35
Innovative	219
Insiderrecht	289
Insolvenz	102, 109, 234
Insolvenzantragspflicht	197
Insolvenzplanverfahren	109, 234, 448
Insolvenzrecht	109
Insolvenzverfahren	109
institutionelle Investoren	372
Interessenkonflikte im Aufsichtsrat	327

International Financial Reporting Standards	209
Investment Company	224
Investmentfonds	319
Investoren	1, 93
Investorenhaftung	475
IPO	68, 466
Islamic Finance	147

## J

Jahresabschluss	388
Joint Ventures	214
JStG 2008	141

## K

Kapitaladäquanzrichtlinie	475
Kapitalaufbringung	379
Kapitalerhaltung	379
Kapitalerhöhung	177, 364, 379
Kapitalertragsteuer	35, 319
Kapitalmarkt	141, 276
Kapitalmarktfähige Wertpapiere	141
Kapitalmarktinformation	214
Kapitalmarktkommunikation	266
Kapitalmarktrechtliche Sanierungsbefreiung	102
Kartellrecht	346
Kaufpreisallokation	442
KfW	58
Konjunkturprogramme	58
Konsolidierungskreis	214
Konzerninnenfinanzierung	487
Körperschaftsteuer	141
Kreditderivate	93
Kreditinstitute	64, 276
Kreditklemme	219
Kreditkündigung	64
Krise	93, 102, 159
KWG-Novelle	475

## L

Limited Partner	372
Lizenzvertrag	415

## M

M&A-Transaktionen	346, 405
M&A-Transaktionen aus China	397
Management	135
MaRisk	205, 475
Marken	415
Marktmanipulation	266
Marktsegmentierung	425
Markttransparenz	260
Meldetatbestand	502
Mergers & Acquisitions	68
Mezzanine	35
Mindestanforderungen an Compliance	337
Mitteilungspflichten	1
Mittelstand	219
Mittelstandsfinanzierung	147, 219
MoMiG	379
Mudaraba	147

## N

Netting-Vereinbarungen	93
Neutralitätspflicht	1

## O

Offenlegungspflichten	238, 312, 327
Öffentliche Übernahme	79
Optionsanleihen	165
OTC-Derivate	93, 260

## P

Pflichtangebot	425
PIPE-Transaktionen	1
PO Listing Process	284
Poison pills	79
Portfoliomanagement	475
Private Equity	68, 188
Private Equity-Dachfonds	372
Private Equity-Fonds	372
Pro-Forma-Finanzinformationen	466
Prognosebericht	289

Prognosen im Kapitalmarktrecht	289
Prospekthaftung	266

## Q

Quartalsbericht	289
-----------------	-----

## R

Rangrücktritt	435
Rechnungslegung	388
Rechtsmissbrauch	24
Redemption Right	224
Referenzzeitraum	497
Refinanzierung	64
Reform des Insolvenzrechts	448
Regulierung	188, 260
Restricted subsidiary	119
Restriking	165
Restrukturierung	46, 64, 109, 159, 276, 448
Restrukturierung von Schuldverschreibungen	159
Restrukturierung von Unternehmen	435
Restrukturierungsinstrument	109
Reverse IPO	219
Riba	147
Risikorückbehalt	475
Risikosteuerung	475
Rückerwerb von Teilschuldverschreibungen mit Abschlag zum Nennwert	165

## S

Sacheinlage	177
Sanierung	102, 109, 276, 364, 435, 448
Sanierung, übertragende	234
Sanierungsbeitrag	102
Sanierungserlass	435
Sanierungsfähigkeit	102, 205, 276
Sanierungsgewinn	435
Sanierungskonzept	205, 276
Sanierungspflicht	197
Sanierungsplan	102
Sanierungsprivileg	205
Sanierungsprognose	102
Sarbanes-Oxley Act of 2002 (SOX)	357
Schuldscheindarlehen	64
Schuldverschreibungen	159
Schuldverschreibungsgesetz	159, 165, 252
Secondary Public Offering	304
Selbstbehalt	475
Share Deal	234, 346
Share-for-Share-Angebote	177
Shareholder Loans	46
Sharia-konforme Finanzinstrumente	147
Solvabilität II	475
Sozialversicherungspflicht	197
SPAC	13, 219, 224
Spekulationsinstrumente	93
Spruchverfahren	448
Squeeze-Out	24
Staatsgarantien	58
Stakeholder	276
Stand-Alone Ability	487
Standstill	64
Steuererlass aus Billigkeitsgründen	435
Steuerrecht	35, 46, 141
Stiftungsaufsicht	372
Stillhaltevereinbarung	64
Stock Corporation	284
Streubesitz	425
Strukturierung	1, 224
Stückzinsen	319
Substanzerfordernisse	35
Sukuk	147
Swap-Provider	93

## T

Takeover	79
Tawarruq	147
Third Party Liability	312
Third Party Loans	46
Transaktionssicherheit	1
Transitional Services	487
Transparenz-und Publizitätspflichten	13
Treuhand	276
Turnaround	205

## U

Übernahmeangebot .....	79
Übernahmerecht .....	13
Übernehmerrichtlinie .....	425
Übernahmevertrag .....	68
Übertragende Sanierung .....	109
Überwachungspflicht .....	197
Umtauschanleihen .....	165
Umwandlung der Gesellschaft, Satzungsanpassung .....	68
Unternehmen .....	35, 46, 64
Unternehmensbewertung .....	442, 497
Unternehmensfinanzierung .....	35, 46, 58, 64, 119, 147
Unternehmenskauf .....	177, 346, 415
Unternehmenskrise .....	197, 234
Unternehmensplanung .....	289
Unternehmensübernahmen .....	13

## V

Verbriefung .....	141
Verbriefung von Körperschaftsteuerguthaben .....	141
Verdeckte Sacheinlage .....	379
Verdeckter Beteiligungsaufbau .....	502
Vergütungsstruktur .....	13
Verlustnutzung .....	435
Verlustvortrag .....	435
Verlustvorträge .....	442
Verrechnungspreise .....	35
Verschmelzung .....	177

Versicherungsaufsichtsgesetz, Anlagegrundsätze nach .....	372
Vertrauliche Informationen .....	405
Vertraulichkeitsgeschützte Dokumente .....	405
Vertraulichkeitsklauseln .....	405
Vertraulichkeitsklauseln bei M&A-Prozessen .....	405
Verwässerungsschutz .....	1, 364
Vollwertigkeit .....	238

## W

Waiver .....	46, 64
Wandelanleihen .....	35, 165
Wandelschuldverschreibung .....	1, 165, 177
Warrants .....	13
Weisungsbefugnisse .....	337
Werthaltigkeitskontrolle .....	238, 442
Wertpapierdarlehen .....	24
Wertpapierprospekt .....	13, 68
Wertpapierrecht .....	13
Wiederverbriefungen .....	475
WpÜG .....	79, 102
WpÜG-AngebotsVO .....	102

## Z

Zahlungsverbot .....	197
Zinsmarge .....	35
Zinsschranke .....	319
Zweckgesellschaften .....	214