

02.09.2022

## **Besonderheiten bei der Berichterstattung und Prüfung nach der EU-Offenlegungsverordnung**

### **Fragen und Antworten**

vorbereitet von der IDW Arbeitsgruppe „Offenlegungsverordnung“

1.	Vorbemerkungen .....	2
2.	Branchenübergreifende Hinweise .....	4
2.1.	Fragen-Komplex I: Anwendungsbereich / Berücksichtigung neuer Anforderungen sowie der Delegierten Verordnung .....	4
2.1.1.	Erstanwendungszeitpunkte neuer Offenlegungspflichten.....	4
2.1.2.	Anwendung der Offenlegungsverordnung auf die Anlageberatung nach MiFID II .....	10
2.2.	Fragen-Komplex II: Artikel 4 und Artikel 7 der Offenlegungsverordnung .....	11
2.2.2.	Artikel 4 Abs. 2 Buch. d) der Offenlegungsverordnung sieht eine Bezugnahme auf einen Kodex für verantwortungsvolle Unternehmensführung vor. Welche Kodizes kommen hierfür als anerkannte Kodizes in Betracht? .....	12
2.2.3.	Wechsel von einer Comply- zu einer Explain-Erklärung nach Artikel 4 der Offenlegungsverordnung? .....	13
2.3.	Fragen-Komplex III: Artikel 8 und Artikel 9 der Offenlegungsverordnung .....	13
2.3.1.	„Bewerben“ von Finanzprodukten nach Artikel 8 der Offenlegungsverordnung .....	13
2.3.2.	Anwendung von Ausschlusskriterien .....	14
2.3.3.	Umgang des Prüfers mit Artikel 8 / Artikel 9-Produkten, bei denen während des Geschäftsjahres keinerlei Angaben in den vorvertraglichen Informationen vorhanden waren .....	16
2.3.4.	Statement nach Artikel 6 der Taxonomie-Verordnung bei einem Artikel 8-Produkt ohne nachhaltige Investitionen i.S. von Artikel 2 Abs. 17 der Offenlegungsverordnung .....	16
2.4.	Fragen-Komplex IV: Artikel 11 der EU-Offenlegungsverordnung.....	16
2.4.1.	Angaben nach Artikel 5 und 6 der Taxonomie-Verordnung.....	16
2.5.	Fragen-Komplex V: Sonstiges.....	18
2.5.1.	Anforderung an die Veröffentlichung der Angaben nach der Offenlegungsverordnung: Wie ist damit umzugehen, wenn Verpflichtete keine Internetseite haben? .....	18

3.	Branchenspezifische Hinweise.....	18
3.1.	WpHG-Prüfung.....	18
3.1.1.	Erfassung von Auffälligkeiten im WpHG-Fragebogen .....	18
3.1.2.	Mangelbegriff .....	19
3.2.	Prüfung von Kapitalverwaltungsgesellschaften und Investmentvermögen .....	19
3.2.1.	Was ist bei der Berichterstattung über die Prüfung der Angaben nach Artikel 11 der Offenlegungsverordnung sowie Artikel 5 bis 7 der Taxonomie-Verordnung im Jahresbericht bei Investmentvermögen zu beachten? .....	19
3.2.2.	Ergänzender Hinweis auf die Unsicherheiten im besonderen Vermerk des Abschlussprüfers .....	20