

**IDW Praxishinweis:
Prüfung der Einhaltung der Anforderungen nach Artikel 3 bis 13 der
Verordnung (EU) 2019/2088 (OffenlegungsVO) und der Artikel 5
bis 7 der Verordnung (EU) 2020/852 (TaxonomieVO)
(IDW Praxishinweis 2/2021)**

Stand: 22.10.2021¹

| | | |
|----------|---|----|
| 1. | Vorbemerkungen..... | 2 |
| 2. | Verwendete Begriffe..... | 4 |
| 3. | Anwendungsbereich..... | 5 |
| 3.1. | Betroffene Unternehmen gemäß Artikel 2 der OffenlegungsVO | 5 |
| 3.2. | Zeitlicher Anwendungsbereich | 6 |
| 4. | Hinweise zur Prüfungsplanung und -durchführung | 9 |
| 4.1. | Prüfungsansatz | 9 |
| 4.2. | Prüfungen der Vollständigkeit und Richtigkeit von Informationen (Artikel 4, 7, 8, 9 und 11 der OffenlegungsVO sowie Artikel 5 und 6 der TaxonomieVO)..... | 10 |
| 4.2.1. | Allgemeine Hinweise zum Vorgehen..... | 10 |
| 4.2.2. | Prüfung der Einhaltung der Anforderungen zur Transparenz nachteiliger Nachhaltigkeitsauswirkungen (Artikel 4 und 7 der OffenlegungsVO) | 13 |
| 4.2.2.1. | Überblick über die Anforderungen der Artikel 4 und 7 der OffenlegungsVO | 13 |
| 4.2.2.2. | Vorgehensweise bei der Prüfung | 16 |
| 4.2.3. | Prüfung der Einhaltung der Anforderungen zur Transparenz bei der Bewerbung ökologischer oder sozialer Merkmale und bei nachhaltigen Investitionen (Artikel 8, 9 und 11 der OffenlegungsVO, Artikel 5 und 6 der TaxonomieVO)..... | 18 |
| 4.2.3.1. | Überblick..... | 18 |
| 4.2.3.2. | Prüfung der Anforderungen nach Artikel 8 und 9 der OffenlegungsVO und Artikel 5 und 6 der TaxonomieVO..... | 19 |
| 4.2.3.3. | Prüfung der Anforderungen nach Artikel 11 der OffenlegungsVO | 22 |
| 4.3. | Formelle Prüfungen (Artikel 3, 5, 6, 10, 12 und 13 der OffenlegungsVO)..... | 24 |
| 4.3.1. | Grundsätzliches Prüfungsvorgehen | 24 |
| 4.3.2. | Prüfung der Transparenz bei den Strategien für den Umgang mit Nachhaltigkeitsrisiken auf Unternehmensebene (Artikel 3 der OffenlegungsVO)..... | 25 |
| 4.3.2.1. | Überblick über die Anforderungen des Artikels 3 der OffenlegungsVO | 25 |
| 4.3.2.2. | Vorgehensweise bei der Prüfung | 25 |

¹ Erarbeitet von der Arbeitsgruppe „Prüfungen nach der Offenlegungsverordnung“. Verabschiedet vom FAIN, FAW und VFA am 15.10.2021. Vom HFA billigend zur Kenntnis genommen am 22.10.2021.

| | | |
|----------|---|----|
| 4.3.3. | Prüfung der Transparenz bei der Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsrisiken auf Produktebene (Artikel 6 der OffenlegungsVO) | 25 |
| 4.3.3.1. | Überblick über die Anforderungen des Artikels 6 der OffenlegungsVO | 25 |
| 4.3.3.2. | Vorgehensweise bei der Prüfung | 26 |
| 4.3.4. | Prüfung der Transparenz der Vergütungspolitik im Zusammenhang mit der Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsrisiken (Artikel 5 der OffenlegungsVO) | 26 |
| 4.3.4.1. | Überblick über die Anforderungen des Artikels 5 der OffenlegungsVO | 26 |
| 4.3.4.2. | Vorgehensweise bei der Prüfung | 27 |
| 4.3.5. | Prüfung der Anforderungen zur Transparenz bei der Bewerbung ökologischer oder sozialer Merkmale und bei nachhaltigen Investitionen auf Internetseiten (Artikel 10 der OffenlegungsVO) | 27 |
| 4.3.5.1. | Überblick über die Anforderungen des Artikels 10 der OffenlegungsVO | 27 |
| 4.3.5.2. | Vorgehensweise bei der Prüfung | 28 |
| 4.3.6. | Prüfung der Anforderungen zur Überprüfung der Informationen und an Marketingmitteilungen durch die Verpflichteten (Artikel 12 und 13 der OffenlegungsVO) | 29 |
| 4.3.6.1. | Überblick über die Anforderungen der Artikel 12 und 13 der OffenlegungsVO | 29 |
| 4.3.6.2. | Vorgehensweise bei der Prüfung | 29 |
| 4.4. | Prüfung der Anforderungen nach Artikel 7 der TaxonomieVO | 30 |
| 4.4.1. | Überblick über die Anforderungen des Artikels 7 der TaxonomieVO | 30 |
| 4.4.2. | Vorgehensweise bei der Prüfung | 30 |
| 5. | Hinweise zur Dokumentation | 30 |
| 6. | Hinweise zur Berichterstattung des Prüfers | 31 |