

**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