

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