

**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) unter Berücksichtigung der Anforderungen der Delegierten Verordnung (EU)
2022/1288
(IDW Praxishinweis 1/2023 n.F.)**

Stand: 23.08.2023¹

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	11
4.1.	Prüfungsansatz	11
4.2.	4.2 Prüfungen der Vollständigkeit und Richtigkeit von Informationen (Artikel 4, 7 bis 11 und 13 der OffenlegungsVO sowie Artikel 5, 6 und 7 der TaxonomieVO).....	15
4.2.1.	Allgemeine Hinweise zum Vorgehen.....	15
4.2.2.	Prüfung der Einhaltung der Anforderungen zur Transparenz nachteiliger Nachhaltigkeitsauswirkungen (Artikel 4 und 7 der OffenlegungsVO)	18
4.2.2.1.	Überblick über die Anforderungen der Artikel 4 und 7 der OffenlegungsVO	18
4.2.2.2.	Vorgehensweise bei der Prüfung	24
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).....	29
4.2.3.1.	Überblick über die 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)	29
4.2.3.2.	Prüfung der Anforderungen nach Artikel 8 und 9 der OffenlegungsVO und Artikel 5 und 6 der TaxonomieVO	30
4.2.3.3.	Prüfung der Anforderungen nach Artikel 11 der OffenlegungsVO	38
4.2.4.	Prüfung der Einhaltung der Anforderungen nach Artikel 7 der TaxonomieVO.....	49

¹ Erarbeitet von der Arbeitsgruppe „Offenlegungsverordnung“. Verabschiedet vom Fachausschuss Investment (FAIN), Fachausschuss Wertpapierhandelsgesetz (FAW) und Versicherungsfachausschuss (VFA) am 23.08.2023. Vom Hauptfachausschuss (HFA) billigend zur Kenntnis genommen am 05.09.2023.

4.2.4.1.	Überblick über die Anforderungen des Artikels 7 der TaxonomieVO.....	49
4.2.4.2.	Vorgehensweise bei der Prüfung	50
4.2.5.	Prüfung der Anforderungen zur Transparenz bei der Bewerbung ökologischer oder sozialer Merkmale und bei nachhaltigen Investitionen auf Internetseiten (Artikel 10 der OffenlegungsVO)	50
4.2.5.1.	Überblick über die Anforderungen des Artikels 10 der OffenlegungsVO	50
4.2.5.2.	Vorgehensweise bei der Prüfung	52
4.2.6.	Prüfung der Anforderungen nach Artikel 13 OffenlegungsVO	57
4.2.6.1.	Überblick über die Anforderungen nach Artikel 13 OffenlegungsVO	57
4.2.6.2.	Prüfung der Anforderungen nach Artikel 13 OffenlegungsVO	57
4.3.	Formelle Prüfungen (Artikel 3, 5, 6 und 12 der OffenlegungsVO).....	58
4.3.1.	Grundsätzliches Prüfungsvorgehen	58
4.3.2.	Prüfung der Transparenz bei den Strategien für den Umgang mit Nachhaltigkeitsrisiken auf Unternehmensebene (Artikel 3 der OffenlegungsVO).....	60
4.3.2.1.	Überblick über die Anforderungen des Artikels 3 der OffenlegungsVO	60
4.3.2.2.	Vorgehensweise bei der Prüfung	60
4.3.3.	Prüfung der Transparenz bei der Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsrisiken auf Produktebene (Artikel 6 der OffenlegungsVO).....	60
4.3.3.1.	Überblick über die Anforderungen des Artikels 6 der OffenlegungsVO	60
4.3.3.2.	Vorgehensweise bei der Prüfung	61
4.3.4.	Prüfung der Transparenz der Vergütungspolitik im Zusammenhang mit der Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsrisiken (Artikel 5 der OffenlegungsVO).....	61
4.3.4.1.	Überblick über die Anforderungen des Artikels 5 der OffenlegungsVO	61
4.3.4.2.	Vorgehensweise bei der Prüfung	62
4.3.5.	Prüfung der Anforderungen zur Überprüfung der Informationen durch die Verpflichteten (Artikel 12 der OffenlegungsVO).....	62
4.3.5.1.	Überblick über die Anforderungen des Artikels 12 der OffenlegungsVO	62
4.3.5.2.	Vorgehensweise bei der Prüfung	63
5.	Hinweise zur Dokumentation.....	63
6.	6 Hinweise zur Berichterstattung des Prüfers.....	64