



LM Audit & Tax GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Paul-Gerhardt-Allee 50
81245 München
Tel.: 089/896044-0
Fax: 089/896044-20
www.LMAT.de

LM Law Rechtsanwaltsgesellschaft
mbH
Paul-Gerhardt-Allee 50
81245 München
Tel.: 089/896044-0
Fax: 089/896044-20
www.LMLaw.de

Informationsschreiben **Änderungen im KAGB (§ 45a KAGB) –** **Auswirkungen auf registrierungspflichtige Kapitalverwaltungsgesellschaften**

Das im August 2021 in Kraft getretene Gesetz zur weiteren Stärkung des Anlegerschutzes brachte einige Änderungen des Kapitalanlagegesetzbuches (KAGB) mit sich. Die Änderungen betreffen insbesondere die nach § 2 Abs. 4 KAGB registrierten AIF-Kapitalverwaltungsgesellschaften (KVGEn).

Für Geschäftsjahre, die nach dem 31. Dezember 2020 beginnen, treffen KVGEn neue Prüfungspflichten.

Durch § 45a KAGB sind KVGEn, für Geschäftsjahre nach dem 31. Dezember 2020, dazu verpflichtet, einen Abschlussprüfer zu bestellen, welcher ihren Jahresabschluss und Lagebericht innerhalb von neun Monaten nach Geschäftsjahresabschluss zu prüfen und sein Ergebnis an die BaFin zu übermitteln hat. Zudem hat der Abschlussprüfer die Einhaltung der Verpflichtungen und Bestimmungen des Geldwäschegesetzes (GwG) durch die KVGEn zu prüfen und in seinem Prüfungsbericht gesondert anzugeben.

Die Erfüllung der gesetzlichen Anforderungen im Bereich Geldwäsche sind anspruchsvoll. Ein wesentliches Dokument für die Abschlussprüfer wird die Risikoanalyse sein, in der die aktuelle Analyse der Gefährdungssituation ausführlich darzustellen ist und die entsprechende Dokumentation zur Vorgehensweise nachzuweisen sein wird.

Darüber hinaus sind als wesentliche Bestandteile der Prüfung exemplarisch zu nennen:

- Gruppeneinbindung
- Arbeitsanweisungen
- KYC
- Sorgfaltspflichten
- Monitoringmaßnahmen
- Schulungsmaßnahmen

Gerne können wir bei der Überarbeitung der vorhandenen Dokumente unterstützen bzw. die nötigen Dokumente entwerfen, in dem wir die bei Ihnen individuell geltenden Besonderheiten bei den verwalteten AIFs berücksichtigen.

Ansprechpartnerin bei der **LM Law Rechtsanwaltsgesellschaft mbH:**

- Frau Miriam Rosenthal (RAin/StBin)