**FinfraG Information an Kunden**

An [Organ]

[Kunde]

[Adresse]

[Adresse]

[Ort, Datum]

Sehr geehrte [Name]

Im Rahmen der diesjährigen Abschlussprüfung sind wir als gesetzliche Revisionsstelle erstmals verpflichtet, die Einhaltung der Bestimmungen des neuen Finanzmarktinfrastrukturgesetzes (FinfraG) zu überprüfen und über das Ergebnis dieser Prüfung Bericht zu erstatten. Nachfolgend werden die neuen Bestimmungen im Überblick dargestellt und der sich ergebende Handlungsbedarf für das revisionspflichtige Unternehmen (Revisionskundin) aufgezeigt.

**Überblick FinfraG / FinfraV**

Unter anderem um die systematischen und operationellen Risiken im Derivatehandel zu reduzieren, hat die Schweiz das „Bundesgesetz über die Finanzmarktinfrastrukturen und das Marktverhalten im Effekten- und Derivatehandel (Finanzmarktinfrastrukturgesetz, FinfraG)“ inkl. zugehöriger Verordnung (FinfraV) geschaffen. Die entsprechenden Bestimmungen sind seit dem 1. Januar 2016 in Kraft.

Grundsätzlich sind alle Unternehmen betroffen, welche im schweizerischen Handelsregister eingetragen sind (Art. 77 Abs. 1 FinfraV). Allerdings ist der Gültigkeitsbereich des Gesetzes abhängig vom jeweiligen Status des Unternehmens (finanzielle oder nichtfinanzielle Gegenpartei) sowie vom gehandelten Volumen der Derivate in der gesamten Unternehmens-Gruppe (Konzern). In den Anwendungsbereich des FinfraG fallen sowohl konzernintern wie auch extern gehandelte Derivate, die über einen Handelsplatz (Exchange Traded Derivatives - ETD) oder ausserbörslich (Over the Counter - OTC) abgewickelt werden.

Der Grossteil der ausserhalb der Finanzindustrie operierenden Unternehmen in der Schweiz qualifiziert als sog. kleine nichtfinanzielle Gegenpartei (NFG-; „sprich NFG minus“). Für solche Unternehmen bestehen – sofern sie mit Derivaten handeln – folgende Anforderungen:

1. Überwachung der Schwellenwerte (Art. 98 – 100 FinfraG)
2. Meldepflichten (Art. 104 FinfraG)
3. Risikominderung (Art. 107 FinfraG)
4. Dokumentationspflicht (Art. 113 FinfraV)

Das FinfraG verlangt die Prüfung der Einhaltung dieser Bestimmungen durch die Revisionsstelle im Rahmen der gesetzlichen Revision (ordentliche Revision / eingeschränkte Revision).

**Handlungsbedarf Ihres Unternehmens**

Nach unserem Kenntnisstand setzt Ihr Unternehmen keine Derivate ein. In diesem Fall besteht die Möglichkeit, sich von den oben genannten Pflichten zu befreien. Hierfür ist ein schriftlicher Beschluss durch das Aufsichtsorgan (alternativ die Geschäftsleitung) notwendig. Dieser könnte für eine Aktiengesellschaft etwa wie folgt formuliert werden:

*„Finanzmarktinfrastrukturgesetz (FinfraG)*

*Die Gesellschaft ABC AG gilt nicht als „Finanzielle Gegenpartei“ im Sinne von Art. 93 Abs. 2 FinfraG und ist somit eine „Nichtfinanzielle Gegenpartei“ im Sinne Art. 93 Abs. 3 FinfraG.*

*Der Verwaltungsrat stellt im Sinne von Art. 113 Abs. 2 FinfraV fest, dass die Gesellschaft im Geschäftsjahr 2017 bis zum Datum dieses Beschlusses nicht mit Derivaten gehandelt hat und auch in Zukunft nicht mit Derivaten handeln will. Vor diesem Hintergrund verzichtet sie auf eine schriftliche Regelung der Abläufe im Derivatehandel gem. Art. 113 Abs. 1 FinfraV.*

*Sollte in Zukunft beabsichtigt werden, mit Derivaten zu handeln, so hat der Verwaltungsrat die Dokumentationsvorschriften zum Derivatehandel gemäss Art. 113 FinfraV zu befolgen und einzuhalten.*

*Der Verwaltungsrat stellt sicher, dass das Management über den vorliegenden Beschluss informiert wird.“*

Dürfen wir Sie höflich bitten, dass ein solcher Beschluss (sofern zutreffend) in den nächsten Wochen gefasst und in Form eines Protokolls dokumentiert wird. Wir wären Ihnen dankbar, wenn Sie uns anschliessend eine unterzeichnete Kopie des Protokolls senden würden.

Für Ihre Bemühungen danken wir Ihnen im Voraus sehr und stehen für Rückfragen gerne zur Verfügung.

Freundliche Grüsse

Name des leitenden Revisors

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Zugelassener Revisionsexperte

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Unterschrift] [Unterschrift]

Beilage:

Kopie dieser Auftragsbestätigung

Einverständnis des [Organ] [Kunde]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Ort, Datum]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Unterschrift] [Unterschrift]