

Anhang 2: Muster für einen Bericht über die prüferische Durchsicht von Abschlüssen

2.1. Muster für einen Bericht über die prüferische Durchsicht eines Abschlusses mit einer uneingeschränkten zusammenfassenden Beurteilung

Bericht über die prüferische Durchsicht

An den
(Adressat)¹

Einleitung

Ich habe / Wir haben den beigefügten [Bezeichnung des Abschlusses] der [Firma], [Ort], für die Periode vom [Datum] bis [Datum] prüferisch durchgesehen. Der Abschluss umfasst die Bilanz zum [Datum], die Gewinn- und Verlustrechnung [und die Geldflussrechnung] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] sowie den Anhang für dieses Geschäftsjahr.

Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind für die Aufstellung dieses Abschlusses verantwortlich. Sie sind auch dafür verantwortlich, dass der Abschluss ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Meine / Unsere Verantwortung ist es, auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht eine zusammenfassende Beurteilung über diesen Abschluss abzugeben.

Meine / Unsere Verantwortlichkeit und Haftung für nachgewiesene Vermögensschäden aufgrund einer grob fahrlässigen Pflichtverletzung wird analog zu § 275 Abs 2 UGB mit EUR 2 Mio begrenzt. Meine / Unsere Haftung für leichte Fahrlässigkeit ist in Übereinstimmung mit den Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) [in der jeweils geltenden Fassung], die diesem Auftrag zugrunde liegen, ausgeschlossen. Die mit dem Auftraggeber vereinbarte und hier offengelegte Beschränkung meiner / unserer Haftung gilt auch gegenüber jedem Dritten, der im Vertrauen auf meinen / unseren Bericht über die prüferische Durchsicht Handlungen setzt oder unterlässt.²

Umfang der prüferischen Durchsicht

Ich / Wir habe(n) die prüferische Durchsicht unter Beachtung der in Österreich geltenden berufsblichen Grundsätze, insbesondere KFS/PG 11 „Grundsätze für die prüferische Durchsicht von Abschlüssen“, durchgeführt.

Die prüferische Durchsicht eines Abschlusses umfasst Befragungen, in erster Linie von für das Finanz- und Rechnungswesen verantwortlichen Personen, sowie analytische Beurteilungen und sonstige Erhebungen. Eine prüferische Durchsicht ist von wesentlich geringerem Umfang und umfasst geringere Nachweise als eine Abschlussprüfung und ermöglicht es mir / uns daher nicht, eine mit einer Abschlussprüfung vergleichbare Sicherheit darüber zu erlangen, dass mir / uns alle wesentlichen Sachverhalte bekannt werden. Aus diesem Grund erteile(n) ich / wir keinen Bestätigungsvermerk.

Zusammenfassende Beurteilung

¹ Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.

² Dient der Bericht über die prüferische Durchsicht ausschließlich internen Zwecken oder ist er ausschließlich im Interesse des Auftraggebers erstellt worden, so kann die Haftung Dritten gegenüber durch folgenden Zusatz ausgeschlossen werden: „Da unser Bericht ausschließlich im Auftrag und im Interesse des Auftraggebers erstellt worden ist, bildet er keine Grundlage für ein allfälliges Vertrauen dritter Personen auf seinen Inhalt. Ansprüche dritter Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden.“

Auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht sind mir / uns keine Sachverhalte bekannt geworden, die mich / uns zu der Annahme veranlassen, dass der beigefügte Abschluss kein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage des Unternehmens zum [Datum] sowie der Ertragslage [und der Zahlungsströme] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Dieser Bericht dient ausschließlich den Informationsbedürfnissen der Geschäftsführung / des Vorstands der [Firma] als Auftraggeber und darf weder gänzlich noch auszugsweise ohne mein / unser ausdrückliches Einverständnis an Dritte weitergegeben werden.³

[Ort], am [Datum]

Firmenmäßige Unterschrift

³ Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.

2.2. Muster für einen Bericht über die prüferische Durchsicht eines Abschlusses mit einer eingeschränkten zusammenfassenden Beurteilung im Fall von Mängeln in der Rechnungslegung

Bericht über die prüferische Durchsicht

An den
(Adressat)⁴

Einleitung

Ich habe / Wir haben den beigefügten [Bezeichnung des Abschlusses] der [Firma], [Ort], für die Periode vom [Datum] bis [Datum] prüferisch durchgesehen. Der Abschluss umfasst die Bilanz zum [Datum], die Gewinn- und Verlustrechnung [und die Geldflussrechnung] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] sowie den Anhang für dieses Geschäftsjahr.

Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind für die Aufstellung dieses Abschlusses verantwortlich. Sie sind auch dafür verantwortlich, dass der Abschluss ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Meine / Unsere Verantwortung ist es, auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht eine zusammenfassende Beurteilung über diesen Abschluss abzugeben.

Meine / Unsere Verantwortlichkeit und Haftung für nachgewiesene Vermögensschäden aufgrund einer grob fahrlässigen Pflichtverletzung wird analog zu § 275 Abs 2 UGB mit EUR 2 Mio begrenzt. Meine / Unsere Haftung für leichte Fahrlässigkeit ist in Übereinstimmung mit den Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) [in der jeweils geltenden Fassung], die diesem Auftrag zugrunde liegen, ausgeschlossen. Die mit dem Auftraggeber vereinbarte und hier offengelegte Beschränkung meiner / unserer Haftung gilt auch gegenüber jedem Dritten, der im Vertrauen auf meinen / unseren Bericht über die prüferische Durchsicht Handlungen setzt oder unterlässt.⁵

Umfang der prüferischen Durchsicht

Ich / Wir habe(n) die prüferische Durchsicht unter Beachtung der in Österreich geltenden berufstüblichen Grundsätze, insbesondere KFS/PG 11 „Grundsätze für die prüferische Durchsicht von Abschlüssen“, durchgeführt.

Die prüferische Durchsicht eines Abschlusses umfasst Befragungen, in erster Linie von für das Finanz- und Rechnungswesen verantwortlichen Personen, sowie analytische Beurteilungen und sonstige Erhebungen. Eine prüferische Durchsicht ist von wesentlich geringerem Umfang und umfasst geringere Nachweise als eine Abschlussprüfung und ermöglicht es mir / uns daher nicht, eine mit einer Abschlussprüfung vergleichbare Sicherheit darüber zu erlangen, dass mir / uns alle wesentlichen Sachverhalte bekannt werden. Aus diesem Grund erteile(n) ich / wir keinen Bestätigungsvermerk.

Für schwer verkäufliche Vorräte wurden die erforderlichen Abschreibungen nach § 207 Abs 1 UGB in Höhe von EUR ... auf den niedrigeren beizulegenden Wert nicht vorgenommen. Bei ordnungsgemäßer Abschreibung würde sich das Jahresergebnis um EUR ... verschlechtern.

Zusammenfassende Beurteilung

⁴ Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.

⁵ Dient der Bericht über die prüferische Durchsicht ausschließlich internen Zwecken oder ist er ausschließlich im Interesse des Auftraggebers erstellt worden, so kann die Haftung Dritten gegenüber durch folgenden Zusatz ausgeschlossen werden: „Da unser Bericht ausschließlich im Auftrag und im Interesse des Auftraggebers erstellt worden ist, bildet er keine Grundlage für ein allfälliges Vertrauen dritter Personen auf seinen Inhalt. Ansprüche dritter Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden.“

Auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht sind mir / uns *mit Ausnahme der im vorstehenden Absatz genannten Auswirkungen der zu hohen Bewertung der Vorräte* keine Sachverhalte bekannt geworden, die mich / uns zu der Annahme veranlassen, dass der beigefügte Abschluss kein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage des Unternehmens zum [Datum] sowie der Ertragslage [und der Zahlungsströme] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Dieser Bericht dient ausschließlich den Informationsbedürfnissen der Geschäftsführung / des Vorstands der [Firma] als Auftraggeber und darf weder gänzlich noch auszugsweise ohne mein / unser ausdrückliches Einverständnis an Dritte weitergegeben werden.⁶

[Ort], am [Datum]

Firmenmäßige Unterschrift

⁶ Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.

2.3. Muster für einen Bericht über die prüferische Durchsicht eines Abschlusses mit einer eingeschränkten zusammenfassenden Beurteilung im Fall von Prüfungshemmnissen

Bericht über die prüferische Durchsicht

An den
(Adressat)⁷

Einleitung

Ich habe / Wir haben den beigefügten [Bezeichnung des Abschlusses] der [Firma], [Ort], für die Periode vom [Datum] bis [Datum] prüferisch durchgesehen. Der Abschluss umfasst die Bilanz zum [Datum], die Gewinn- und Verlustrechnung [und die Geldflussrechnung] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] sowie den Anhang für dieses Geschäftsjahr.

Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind für die Aufstellung dieses Abschlusses verantwortlich. Sie sind auch dafür verantwortlich, dass der Abschluss ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Meine / Unsere Verantwortung ist es, auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht eine zusammenfassende Beurteilung über diesen Abschluss abzugeben.

Meine / Unsere Verantwortlichkeit und Haftung für nachgewiesene Vermögensschäden aufgrund einer grob fahrlässigen Pflichtverletzung wird analog zu § 275 Abs 2 UGB mit EUR 2 Mio begrenzt. Meine / Unsere Haftung für leichte Fahrlässigkeit ist in Übereinstimmung mit den Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) [in der jeweils geltenden Fassung], die diesem Auftrag zugrunde liegen, ausgeschlossen. Die mit dem Auftraggeber vereinbarte und hier offengelegte Beschränkung meiner / unserer Haftung gilt auch gegenüber jedem Dritten, der im Vertrauen auf meinen / unseren Bericht über die prüferische Durchsicht Handlungen setzt oder unterlässt.⁸

Umfang der prüferischen Durchsicht

Ich / Wir habe(n) die prüferische Durchsicht unter Beachtung der in Österreich geltenden berufsüblichen Grundsätze, insbesondere KFS/PG 11 „Grundsätze für die prüferische Durchsicht von Abschlüssen“, durchgeführt.

Die prüferische Durchsicht eines Abschlusses umfasst Befragungen, in erster Linie von für das Finanz- und Rechnungswesen verantwortlichen Personen, sowie analytische Beurteilungen und sonstige Erhebungen. Eine prüferische Durchsicht ist von wesentlich geringerem Umfang und umfasst geringere Nachweise als eine Abschlussprüfung und ermöglicht es mir / uns daher nicht, eine mit einer Abschlussprüfung vergleichbare Sicherheit darüber zu erlangen, dass mir / uns alle wesentlichen Sachverhalte bekannt werden. Aus diesem Grund erteile(n) ich / wir keinen Bestätigungsvermerk.

Seitens der Unternehmensleitung und der Mitarbeiter der Gesellschaft wurden keine Informationen zu den langfristigen Vertragsbeziehungen mit dem Unternehmen ... erteilt. Daher konnte nicht festgestellt werden, ob die Forderungen gegenüber diesem Unternehmen in Höhe von EUR ..., d.s. ...% der Gesamtforderungen der Gesellschaft, möglicherweise hätten anders bewertet werden müssen.

⁷ Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.

⁸ Dient der Bericht über die prüferische Durchsicht ausschließlich internen Zwecken oder ist er ausschließlich im Interesse des Auftraggebers erstellt worden, so kann die Haftung Dritten gegenüber durch folgenden Zusatz ausgeschlossen werden: „Da unser Bericht ausschließlich im Auftrag und im Interesse des Auftraggebers erstellt worden ist, bildet er keine Grundlage für ein allfälliges Vertrauen dritter Personen auf seinen Inhalt. Ansprüche dritter Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden.“

Zusammenfassende Beurteilung

Auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht sind mir / uns *mit Ausnahme der vorstehend genannten möglichen Auswirkungen* keine Sachverhalte bekannt geworden, die mich / uns zu der Annahme veranlassen, dass der beigefügte Abschluss kein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage des Unternehmens zum [Datum] sowie der Ertragslage [und der Zahlungsströme] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Dieser Bericht dient ausschließlich den Informationsbedürfnissen der Geschäftsführung / des Vorstands der [Firma] als Auftraggeber und darf weder gänzlich noch auszugsweise ohne mein / unser ausdrückliches Einverständnis an Dritte weitergegeben werden.⁹

[Ort], am [Datum]

Firmenmäßige Unterschrift

⁹ Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.

2.4. Muster für einen Bericht über die prüferische Durchsicht eines Abschlusses mit einer versagenden zusammenfassenden Beurteilung („Versagungsbericht“)

Bericht über die prüferische Durchsicht

An den
(Adressat)¹⁰

Einleitung

Ich habe / Wir haben den beigefügten [Bezeichnung des Abschlusses] der [Firma], [Ort], für die Periode vom [Datum] bis [Datum] prüferisch durchgesehen. Der Abschluss umfasst die Bilanz zum [Datum], die Gewinn- und Verlustrechnung [und die Geldflussrechnung] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] sowie den Anhang für dieses Geschäftsjahr.

Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind für die Aufstellung dieses Abschlusses verantwortlich. Sie sind auch dafür verantwortlich, dass der Abschluss ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Meine / Unsere Verantwortung ist es, auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht eine zusammenfassende Beurteilung über diesen Abschluss abzugeben.

Meine / Unsere Verantwortlichkeit und Haftung für nachgewiesene Vermögensschäden aufgrund einer grob fahrlässigen Pflichtverletzung wird analog zu § 275 Abs 2 UGB mit EUR 2 Mio begrenzt. Meine / Unsere Haftung für leichte Fahrlässigkeit ist in Übereinstimmung mit den Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) [in der jeweils geltenden Fassung], die diesem Auftrag zugrunde liegen, ausgeschlossen. Die mit dem Auftraggeber vereinbarte und hier offengelegte Beschränkung meiner / unserer Haftung gilt auch gegenüber jedem Dritten, der im Vertrauen auf meinen / unseren Bericht über die prüferische Durchsicht Handlungen setzt oder unterlässt.¹¹

Umfang der prüferischen Durchsicht

Ich / Wir habe(n) die prüferische Durchsicht unter Beachtung der in Österreich geltenden berufstüblichen Grundsätze, insbesondere KFS/PG 11 „Grundsätze für die prüferische Durchsicht von Abschlüssen“, durchgeführt.

Die prüferische Durchsicht eines Abschlusses umfasst Befragungen, in erster Linie von für das Finanz- und Rechnungswesen verantwortlichen Personen, sowie analytische Beurteilungen und sonstige Erhebungen. Eine prüferische Durchsicht ist von wesentlich geringerem Umfang und umfasst geringere Nachweise als eine Abschlussprüfung und ermöglicht es mir / uns daher nicht, eine mit einer Abschlussprüfung vergleichbare Sicherheit darüber zu erlangen, dass mir / uns alle wesentlichen Sachverhalte bekannt werden. Aus diesem Grund erteile(n) ich / wir keinen Bestätigungsvermerk.

Der Abschluss wurde unter der Annahme des Fortbestands der Gesellschaft aufgestellt, obwohl wegen der ungenügenden Liquiditätsausstattung hiervon nicht ausgegangen werden kann.

Zusammenfassende Beurteilung

¹⁰ Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.

¹¹ Dient der Bericht über die prüferische Durchsicht ausschließlich internen Zwecken oder ist er ausschließlich im Interesse des Auftraggebers erstellt worden, so kann die Haftung Dritten gegenüber durch folgenden Zusatz ausgeschlossen werden: „Da unser Bericht ausschließlich im Auftrag und im Interesse des Auftraggebers erstellt worden ist, bildet er keine Grundlage für ein allfälliges Vertrauen dritter Personen auf seinen Inhalt. Ansprüche dritter Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden.“

Auf Grundlage meiner / unserer prüferischen Durchsicht bin ich / sind wir zur Auffassung gelangt, dass der beigefügte Abschluss aufgrund der im vorstehenden Absatz genannten Sachverhalte kein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage des Unternehmens zum [Datum] sowie der Ertragslage [und der Zahlungsströme] für den Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] in Übereinstimmung mit [den jeweils anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften] vermittelt.

Dieser Bericht dient ausschließlich den Informationsbedürfnissen der Geschäftsführung / des Vorstands der [Firma] als Auftraggeber und darf weder gänzlich noch auszugsweise ohne mein / unser ausdrückliches Einverständnis an Dritte weitergegeben werden.¹²

[Ort], am [Datum]

Firmenmäßige Unterschrift

¹² Sofern der Bericht über die prüferische Durchsicht nicht an einen unbestimmten Adressatenkreis gerichtet ist.